

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Открытое акционерное общество "Инвестиционная компания "Ермак"

Код эмитента: 30337-D

за 1 квартал 2009 года.

Место нахождения эмитента: Российская федерация. г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Зам.генерального директора (наименование должности руководителя эмитента)	_____	Рызов М.А. (И.О. Фамилия)
	(подпись)	
Дата 14 мая 2009 г.		
Главный бухгалтер эмитента	_____	Щелокова С.И. (И.О. Фамилия)
	(подпись)	
Дата 14 мая 2009 г.		
		М.П.

Контактное лицо: Вагизов Ринат Набилевич, Генеральный директор
(указываются должность, фамилия, имя, отчество контактного лица эмитента)

Телефон: (342) 212-00-44
(указывается номер (номера) телефона контактного лица)

Факс: (342) 212-00-48
(указывается номер (номера) факса эмитента)

Адрес электронной почты: padas@ermak.ru
(указывается адрес электронной почты контактного лица)

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация,
содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете
http://www.ermak.ru/invest/?id=1329

Оглавление

Оглавление	3
Введение	5
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторской оценке и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	5
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	5
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	5
1.3. Сведения об аудиторской оценке (аудиторах) эмитента	6
1.4. Сведения об оценщике эмитента	7
1.5. Сведения о консультантах эмитента	7
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	7
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	7
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	7
2.2. Рыночная капитализация эмитента	8
2.3. Обязательства эмитента	8
2.3.1. Кредиторская задолженность	8
2.3.2. Кредитная история эмитента	10
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	10
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	10
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	10
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	10
2.5.1. Отраслевые риски	10
2.5.2. Страновые и региональные риски	10
2.5.3. Финансовые риски	11
2.5.4. Правовые риски	11
2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	11
III. Подробная информация об эмитенте	12
3.1. История создания и развитие эмитента	12
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	12
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	12
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	12
3.1.4. Контактная информация	12
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	12
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	12
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	12
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	12
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	13
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	13
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	13
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий	13
3.2.6. Совместная деятельность эмитента	14
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	14
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	14
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	14
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	15
3.6.1. Основные средства	15
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	16
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	16
4.1.1. Прибыль и убытки	16
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	17
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	17
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	17
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	17
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	19
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	19
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	19
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	19
4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	19
4.5.2. Конкуренты эмитента	20
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	20
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	20
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	22
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	29
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	29
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	29
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	31
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	31
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	31

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	32
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	32
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	32
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	33
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	33
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	33
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	36
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	36
VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	37
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента	37
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал	37
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год	37
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	37
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	38
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года	38
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	38
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	38
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	38
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	38
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	38
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	38
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	39
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	40
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	40
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	42
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	42
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	43
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	43
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	43
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	43
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	43
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	43
8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	45
8.10. Иные сведения	47
8.11. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	47
Перечень процедур	48
Приложение №2. Бухгалтерская отчетность за отчетный период	50
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	50
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	51
Приложение №3. Бухгалтерская отчетность за завершенный финансовый год	52
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	54
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	55
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	60
Приложение №4. Учетная политика эмитента	77

Обязанность осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета распространяется на эмитента в связи с:

- регистрацией проспекта ценных бумаг эмитента;
- государственной регистрацией выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, которая сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг в случае размещения таких ценных бумаг путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

I. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ, ОБ АУДИТОРЕ, ОЦЕНЩИКЕ И О ФИНАНСОВОМ КОНСУЛЬТАНТЕ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Сведения о лицах, входящих в состав каждого органа управления эмитента, предусмотренного учредительными документами эмитента, за исключением общего собрания акционеров (участников) эмитента, в том числе данные о персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, коллегиального исполнительного органа эмитента (правления, дирекции), а также данные о лице, занимающем должность (исполняющем функции) единоличного исполнительного органа эмитента (директор, генеральный директор, президент) (далее - органы управления).

1.

Совет директоров (Члены совета директоров) - фамилия, имя, отчество, год рождения:

1. Агишев Алексей Валентинович, 1973
2. Благиных Константин Юрьевич, 1964
3. Блинов Егор Александрович, 1980
4. Бурьлов Александр Алексеевич, 1971
5. Вагизов Ринат Набильевич, 1968
6. Калинин Игорь Борисович, 1968.
7. Котов Вадим Владимирович, 1965
8. Пунин Андрей Евгеньевич, 1980
9. Тунев Виктор Дмитриевич, 1976

2.

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) - фамилия, имя, отчество, год рождения:

Вагизов Ринат Набильевич, 1968

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1.

Пермь. Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: 7707083893.

Номер счета: 40701810049020100020.

Тип счета: расчетный.

БИК кредитной организации: 045773603.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: 3010181090000000603.

2.

Пермь. Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: 7707083893.

Номер счета: 40701840349020100020.

Тип счета: валютный текущий.

БИК кредитной организации: 045773603.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: 3010181090000000603.

3.

Пермь. Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: **7707083893**.

Номер счета: **40701840249020200020**.

Тип счета: валютный транзитный.

БИК кредитной организации: **045773603**.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810900000000603**.

4.

Пермь. Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, **4**.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: **7707083893**.

Номер счета: **40701810649020100022**.

Тип счета: специальный брокерский.

БИК кредитной организации: **045773603**.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810900000000603**.

5.

Пермь. Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, **4**.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: **7707083893**.

Номер счета: **40701810149000100076**.

Тип счета: специальный брокерский.

БИК кредитной организации: **045773603**.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810900000000603**.

6.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Акционерный банк газовой промышленности "Газпромбанк" (Закрытое акционерное общество).

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: АБ "Газпромбанк" (ЗАО).

Место нахождения кредитной организации: **117418**, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. **63**.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: **7744001497**.

Номер счета: **40702810500321100378**.

Тип счета: расчетный.

БИК кредитной организации: **045773808**.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810200000000808**.

1.3. Сведения об аудиторской организации (аудиторах) эмитента

Информация об аудиторской организации (аудиторах), осуществляющей (осуществивших) независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора: соответствующего договора с аудитором не заключено.

Информация об аудиторской организации (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента по итогам текущего или заверченного финансового года:

1.

Полное фирменное наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания "Экюрсервис".

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: ООО "Аудиторская компания "Экюрсервис".

Место нахождения аудиторской организации: **614039**, г. Пермь, ул. Белинского, д. **49**

Номер телефона: **(342) 245-10-23, 245-42-85**.

Номер факса: **(342) 245-42-85**.

Адрес электронной почты: **ecur@ecur.ru**.

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности:

Номер лицензии: **E001520**.

Дата выдачи: **6.09.2002**.

Срок действия: 5 лет (продлена Приказом Министерства финансов от **17.08.2007** г. №539 на 5 лет с **6.09.2007**

г.).

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов.

Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях): член аккредитованного профессионального объединения - Аудиторской Палаты России.

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: **2007** год, **2008** год.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: участия в уставном капитале нет.

предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: предоставления заемных средств не было.

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: нет.

сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): нет.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: нет.

Описывается порядок выбора аудитора эмитента:

процедура тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: процедуры тендера нет.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: кандидатура аудитора может быть выдвинута акционером.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: специальных аудиторских заданий не было.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: вознаграждение аудитора определяется Советом директоров.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам каждого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

1. аудиторская проверка за 2007 год – 75 000 руб..

2. аудиторская проверка за 2008 год – 75 000 руб..

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: нет.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Эмитент не привлекал оценщика для следующих целей:

определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены);

определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;

определения рыночной стоимости основных средств или недвижимого имущества эмитента, в отношении которых эмитентом осуществлялась переоценка стоимости, отраженная в иных разделах ежеквартального отчета;

оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в ежеквартальном отчете,

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Эмитент не имеет договора с кем-либо на оказание услуг финансового консультанта на рынке ценных бумаг или консультационных услуг, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иные лица, подписавших ежеквартальный отчет и не указанных в предыдущих пунктах настоящего раздела: отсутствуют.

II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	Отчетный период	Значение показателя
Стоимость чистых активов эмитента, руб.	В соответствии с порядком, установленным Минфином России и/или федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг для акционерных обществ, а если эмитентом является акционерный инвестиционный фонд, - в соответствии с порядком, установленным федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг	2004 год	302 161 000
		2005 год	335 615 196
		2006 год	417 864 994
		2007 год	562 534 942
		2008 год	375 867 205
		1 кв. 2009 года	384 831 065
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	(Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) / (Капитал и резервы на конец отчетного периода) x 100	2004 год	13,47
		2005 год	24,01
		2006 год	85,30
		2007 год	45,03
		2008 год	134,50
		1 кв. 2009 года	96,09
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	(Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) / (Капитал и резервы на конец отчетного периода) x 100	2004 год	13,47
		2005 год	24,01
		2006 год	85,30
		2007 год	45,03
		2008 год	134,48
		1 кв. 2009 года	96,08
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	(Чистая прибыль за отчетный период + амортизационные отчисления за отчетный период) /	2004 год	1,64
		2005 год	3,19

	(Обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде + проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде) x 100	2006 год	105,69
		2007 год	31,60
		2008 год	33,51
		1 кв. 2009 года	1,69
Уровень просроченной задолженности, %	(Просроченная задолженность на конец отчетного периода) / (Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) x 100	2004 год	0
		2005 год	0,003
		2006 год	0,001
		2007 год	0,001
		2008 год	0,001
		1 кв. 2009 года	0,001
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	(Выручка) / (Дебиторская задолженность на конец отчетного периода - задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал на конец отчетного периода)	2004 год	82,22
		2005 год	3,91
		2006 год	-9,48
		2007 год	257,12
		2008 год	75,02
		1 кв. 2009 года	1,10
Доля дивидендов в прибыли, %	(Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам завершенного финансового года) / (Чистая прибыль по итогам завершенного финансового года - дивиденды по привилегированным акциям по итогам завершенного финансового года) x 100	2004 год	75,86
		2005 год	95,32
		2006 год	-170,22
		2007 год	2,04
		2008 год	-
		1 кв. 2009 года	-
Производительность труда, руб./чел.	(Выручка) / (Среднесписочная численность сотрудников (работников))	2004 год	6 239 933
		2005 год	31 281 907
		2006 год	121 725 302
		2007 год	107 003 167
		2008 год	122 812 408
		1 кв. 2009 года	636 098
Амортизация к объему выручки, %	(Амортизационные отчисления) / (Выручка) x 100	2004 год	0,35
		2005 год	0,16
		2006 год	0,20
		2007 год	0,07
		2008 год	0,04
		1 кв. 2009 года	9,73

Значения вышеприведенных показателей характеризуют устойчивое финансовое состояние эмитента и его стабильное развитие в течении продолжительного периода.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

В связи с тем, что за всю историю эмитента ценные бумаги эмитента не были допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг и не привлекался независимый оценщик для оценки их стоимости, рассчитать рыночную капитализацию эмитента не представляется возможным.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств
2008 год

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	614 974	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	98 705 519	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиты, руб.	0	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
Займы, всего, руб.	0	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
в том числе облигационные займы, руб.	0	0
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	0	X

Прочая кредиторская задолженность, руб.	15 879 987	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Итого, руб.	115 200 480	0
в том числе итого просроченная, руб.	0	X

1 квартал 2009 года

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	27 157 278	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	338 706	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиты, руб.	0	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
Займы, всего, руб.	10 073 473	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
в том числе облигационные займы, руб.	0	0
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	0	X
Прочая кредиторская задолженность, руб.	7 769 467	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Итого, руб.	35 265 451	0
в том числе итого просроченная, руб.	0	X

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за соответствующий отчетный период:

на 31.12.2008 г.:

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: **Stanko Limited (СТАНКО ЛИМИТЕД)** частная акционерная компания с ответственностью, ограниченной акциями, **Stanko Limited, Fotiou, 6 Flat/Office B201 Agioi Omologies, P.C. 1095, Nicosia, Cyprus.**

Сумма кредиторской задолженности: **200 028 619** руб..

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица - коммерческой организации, а также доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: **0%, 0%**.

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, а также доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: **22,95%, 22,95%**.

2.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: **Республиканский бюджет.**

Сумма кредиторской задолженности: **66 325 578** руб..

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

3.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: **Федеральный бюджет.**

Сумма кредиторской задолженности: **31 934 537** руб..

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

4.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: **Агишев Андрей Валентинович.**

Сумма кредиторской задолженности: **54 333 135** руб..

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица - коммерческой организации, а также доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: **-**.

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, а также доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: **17,69%, 17,69%**.

на 31.03.2009 г.:

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: **Stanko Limited** (СТАНКО ЛИМИТЕД) частная акционерная компания с ответственностью, ограниченной акциями, **Stanko Limited, Fotiou, 6 Flat/Office B201 Agioi Omologities, P.C. 1095, Nicosia, Cyprus.**

Сумма кредиторской задолженности: **200 028 619** руб..

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица - коммерческой организации, а также доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: **0%, 0%**.

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, а также доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: **22,95%, 22,95%**.

2.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение **5** последних завершаемых финансовых лет и действующим на дату окончания отчетного квартала кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет **5** и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершаемого отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными: таких обязательств не было.

Эмитентом не осуществлялась эмиссия облигаций.

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения: **0** руб..

Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства за соответствующий отчетный период: **2 418 000** руб..

Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного за период с даты начала текущего финансового года и до даты окончания отчетного квартала третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющем не менее **5** процентов от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершаемого квартала, предшествующего предоставлению обеспечения: нет.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Каких-либо соглашений эмитента, включая срочные сделки, не отраженных в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах, не было.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В отчетном квартале эмитентом не осуществлялось размещение ценных бумаг.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Основным риском, связанным с приобретением размещенных эмиссионных ценных бумаг Общества, является риск ликвидности, поскольку ценные бумаги Общества не обращаются у организаторов торговли и на фондовых биржах. Другие риски непосредственно оказывают влияние на деятельность Общества и включают:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью эмитента.

2.5.1. Отраслевые риски

Риски, связанные с осуществлением инвестиционной деятельности в форме прямых или портфельных инвестиций, которую осуществляет Общество, в первую очередь заключаются в обеспечении прав собственности на объекты инвестиций. Данные объекты инвестиций представлены в виде акций, иных ценных бумаг, долей в ООО и т.д., составляющими инвестиционный портфель Общества. Риски сохранения права собственности в основном связаны с организациями - контрагентами, осуществляющими депозитарную и регистраторскую деятельность. Риски исполнения обязательств при переходе прав собственности на объекты инвестиций в большей степени контролируются самим Обществом. При этом в меньшей степени подвержены риску неисполнения обязательств те сделки с ценными бумагами, которые проходят через организаторов торговли и фондовые биржи.

2.5.2. Страновые и региональные риски

*Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит **10** и более процентов доходов за последний завершаемый отчетный период, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала:* ухудшение экономической ситуации в Пермской крае и России в целом уже повлекло сокращение числа платежеспособных предприятий, вызвало рост безработицы и снижение платежеспособного спроса населения, ограничило доступность кредитных и иных инвестиционных ресурсов. Такое развитие событий привело к сокращению инвестиционной программы и снижению показателей прибыльности Общества.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: в данном случае эмитент планирует осуществить следующие общие мероприятия, направленные на поддержание доходности:

- оптимизировать затраты с помощью выявления и использования внутренних резервов и ресурсов;
- скорректировать инвестиционную политику;
- принять меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности путем ужесточения платежной дисциплины в отношении дебиторов.

Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: данные риски практически отсутствуют.

Описываются риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: данные риски практически отсутствуют.

2.5.3. Финансовые риски

В инвестиционный портфель общества входят ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, поэтому существенные колебания их рыночной стоимости непосредственно влияют на стоимость активов Общества и его финансовый результат.

Риски, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют: на деятельность эмитента влияет опосредованно – через изменение котировок ценных бумаг, входящих в портфель эмитента. Изменение денежно-кредитной политики в стране может привести к усилению инфляции, росту процентных ставок по привлеченным кредитам и, соответственно, росту затрат эмитента.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: в этом случае эмитент планирует осуществить следующие мероприятия:

- оптимизировать затраты, включая меры по ограничению расходов на заработную плату;
- пересмотреть программу капиталовложений;
- принять меры по повышению эффективности использования оборотного капитала.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков: наиболее подвержены влиянию перечисленных в настоящем параграфе финансовых рисков стоимость активов Эмитента и размера полученной за отчетный период прибыли.

2.5.4. Правовые риски

Риски изменением валютного регулирования и риски изменения правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют, т.к. эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): эмитент осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством, негативные последствия изменения требований по лицензированию основной деятельности для эмитента возможны только в случае изменения позиции лицензирующих органов или осуществления эмитентом деятельности с нарушением норм права.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности: эмитент осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством, негативные последствия изменения судебной практики для эмитента возможны только в случае изменения позиции надзорных органов или осуществления эмитентом деятельности с нарушением норм права.

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: рисков, связанных с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент и которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, не имеется.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): необходимые эмитенту имеющиеся у него лицензии являются бессрочными, эмитент прикладывает все необходимые усилия по соблюдению лицензионных требований и правил осуществления деятельности.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: эмитент несет риск, связанный с возможной ответственностью по долгам третьих лиц в размере предоставленного им обеспечения. Однако эмитент прилагает все усилия по недопущению возникновения такой ситуации, поскольку это будет противоречить основной цели деятельности эмитента – получение прибыли.

Риски возможной потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: указанных потребителей нет.

Риски, свойственные исключительно эмитенту:

- риски совмещения нескольких видов деятельности на рынке ценных бумаг;

- осуществления дилерской деятельности (инвестирование собственных средств в убыточные или низколиквидные объекты);

- риски брокерской и депозитарной деятельности, в т.ч. причинение клиенту компании убытков в связи с ненадлежащим выполнением условий договора с клиентом или клиентского поручения;

- риски нарушения лицензионных требований, в т.ч. возможность отзыва или не продления действия какой-либо лицензии на право осуществления деятельности на рынке ценных бумаг.

III. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: Открытое акционерное общество "Инвестиционная компания "Ермак".

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ОАО ИК "Ермак".

Предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования (наименования) и организационно-правовые формы с указанием даты и оснований изменения:

1.

Полное фирменное наименование эмитента: АООТ "Чековый инвестиционный фонд "Ермак-2".

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АООТ "ЧИФ "Ермак-2".

Дата изменения наименования: 29.09.1995 г..

Основания изменения: преобразование из чекового инвестиционного фонда в инвестиционную компанию.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 1060.

Дата государственной регистрации эмитента: 27.11.1992 г..

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Перми.

Основной государственный регистрационный номер эмитента: 1025900507159.

Дата регистрации: 19.07.2002 г..

Наименование регистрирующего органа: ИМНС РФ по Ленинскому району г. Перми.

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации: с 27.11.1992 г..

Срок, до которого эмитент будет существовать: эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

ОАО «Инвестиционная компания «Ермак» образовано в 1992 году в форме чекового инвестиционного фонда, в соответствии с Положением о специализированных инвестиционных фондах приватизации, аккумулирующих приватизационные чеки граждан, утвержденного Указом Президента РФ от 07.10.1992 г.. Целью создания ОАО «Чекового инвестиционного фонда «Ермак-2» было участие в приватизации, путем аккумулирования, принадлежащим физическим лицам приватизационных чеков для последующего их инвестирования и получения доходов акционерами в виде дивидендов и роста курсовой стоимости акций. В 1995 году АООТ «Чековый инвестиционный фонд «Ермак-2» был преобразован в инвестиционную компанию без изменения организационно-правовой формы.

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: данная информация отсутствует.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: Российская федерация, г.Пермь, ул. Коммунистическая, 53.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа эмитента: г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.

Номер телефона: (342) 212-00-44, 212-00-45.

Номер факса: (342) 212-00-48.

Адрес электронной почты: mail@ermak.ru.

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: <http://www.ermak.ru/main/index.html?id=86>.

Специальное подразделение эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: нет.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Идентификационный номер налогоплательщика: 5902113957.

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалов и представительств эмитент не имеет.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД:

65.23.2 – Деятельность дилеров;

67.12.1 – Брокерская деятельность;

67.12.2 – Деятельность по управлению ценными бумагами;

67.12.4 – Эмиссионная деятельность;

- 65.23.4 – Заключение свопов, опционов и других биржевых сделок;
- 67.13.51 – Депозитарная деятельность;
- 67.13.4 – Консультирование по вопросам финансового посредничества;
- 65.23.1 – Капиталовложения в ценные бумаги;
- 65.23.3 – Капиталовложения в собственность.

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности, обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за каждый из отчетных периодов

Дилерская деятельность на рынке ценных бумаг

Отчетный период	Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %
2004 год	222 784 594	99,18
2005 год	670 305 923	99,66
2006 год	2 598 624 024	99,29
2007 год	1 279 595 292	99,65
2008 год	1 099 352 857	99,48
1 кв. 2009 года	5 337 370	76,28

Аренда

Отчетный период	Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %
1 кв. 2009 года	1 613 949,18	23,07

Изменения размера доходов эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: доходы эмитента от основной хозяйственной деятельности уменьшились на 99% по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с неблагоприятной конъюнктурой рынка ценных бумаг.

Эмитент ведет свою основную хозяйственную деятельность только в России.

Хозяйственная деятельность эмитента не имеет сезонного характера.

Ценные бумаги эмитента не допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг), указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг): в последнее время эмитент не предлагал новых видов услуг на рынке его основной деятельности.

Бухгалтерская отчетность и приведенные расчеты произведены в соответствии действующими нормативными актами в области бухгалтерского учета и с принятой эмитентом учетной политикой.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок товарно-материальных ценностей, и их доли в общем объеме поставок: таковых нет.

Информация об изменении цен, более чем на 10 процентов, на основное сырье (материалы) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предыдущего финансового года или об отсутствии такого изменения: понятие «сырье/материалы» не применимо для эмитента.

Часть в поставках эмитента, занимаемая импортом: потребности в импортных источниках нет.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: рынок ценных бумаг.

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг): падение курсов ценных бумаг, уменьшение их ликвидности.

Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния: диверсификация портфеля активов и повышение их ликвидности.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Эмитент осуществляет отдельные виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

Номер, дата выдачи и срок действия специального разрешения (лицензии), выдавший его орган:

1.

Номер: 059-06629-100000

Дата выдачи: 16.05.2003

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг

Виды деятельности: брокерская деятельность

2.

Номер: 059-06636-010000

Дата выдачи: **16.05.2003**

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг

Виды деятельности: дилерская деятельность

3.

Номер: **059-06641-001000**

Дата выдачи: **16.05.2003**

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг

Виды деятельности: деятельность по управлению ценными бумагами

4.

Номер: **059-06621-000100**

Дата выдачи: **14.05.2003**

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг

Виды деятельности: депозитарная деятельность.

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): осуществимо.

3.2.6. Совместная деятельность эмитента

Эмитент не ведет с кем-либо совместной деятельности.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Эмитент осуществляет инвестиционную деятельность с целью получения дохода как от прироста стоимости его активов, так и за счет получения текущего дохода. Инвестиционные вложения Эмитента представляют собой диверсифицированный портфель по форме, ликвидности и отраслевой направленности. Эмитент считает, что в перспективе все его активы должны приносить доход. При этом каждый вид вложений имеет свои преимущества. Наименее рискованными и прогнозируемыми по срокам получения дохода являются депозиты в банках и займы, предоставленные другим организациям. Наиболее ликвидными и доходными в краткосрочной перспективе могут быть вложения в акции и облигации публичных компаний. Вложения в недвижимость существенно менее ликвидны, но предполагают возможность получения стабильного дохода в виде арендной платы и меньший по сравнению с ценными бумагами риск. Вложения в акции и доли непубличных компаний (инвестиционные проекты) – это долгосрочные вложения с возможностью получения высокого дохода при контролируемом Обществом уровне риска. Вложения в инвестиционные фонды позволяют передать управление частью активов Эмитента профессиональным управляющим и при этом сократить собственные издержки на персонал и операции с ценными бумагами.

3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях: нет.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1», ОАО «ИФ «Детство-1».

Место нахождения: **614990. г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: общество является зависимым, поскольку эмитент имеет более двадцати процентов голосующих акций этой организации.

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества, а также доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту: **32,05 %, 32,05 %.**

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента, а также доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%, 0%.**

Описание основного вида деятельности общества: покупка и продажа ценных бумаг на биржевом и внебиржевом рынке.

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: общество рассматривает эмитента как долгосрочное вложение с хорошей дивидендной доходностью.

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего общества с указанием председателя совета директоров (наблюдательного совета) и указанием по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) фамилии, имени и отчества, года рождения и доли указанного лица в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента:

Председатель Совета директоров - Медведев Сергей Анатольевич, **1957 г. р., 0 %, 0%.**

Агишев Алексей Валентинович, **1973 г.р., 0 %, 0%.**

Жуйков Анатолий Вячеславович, **1970 г.р., 0 %, 0%.**

Калугин Леонид Андреевич, **1954 г.р., 0 %, 0%.**

Лимонов Максим Валерьевич, **1974 г.р., 0 %, 0%.**

Матвеев Михаил Юрьевич, **1967 г.р., 10,18 %, 10,18%.**

Ощепков Леонид Вячеславович, **1970 г.р., 0 %, 0%.**

Шашков Алексей Анатольевич, **1957 г. р., 0 %, 0%.**

Шахаев Максим Владимирович, **1980 г.р., 0 %, 0%.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) дочернего общества: коллегиальный исполнительный орган данного дочернего общества не сформирован, т.к. не предусмотрен уставом.

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего общества: единоличный исполнительный орган данного дочернего общества не избран (не назначен), т.к. полномочия единоличного исполнительного органа дочернего общества переданы управляющей организации:

Полное и сокращенное фирменные наименования управляющей организации: Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Ермак», ЗАО «Управляющая компания «Ермак».

Место нахождения управляющей организации: Российская Федерация, г. Пермь, ул. Коммунистическая, 53.

Доли управляющей организации в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0%, 0%**.

2.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество «Проектно-конструкторское и технологическое бюро химического машиностроения», ОАО «ПКТБХиммаш».

Место нахождения: г.Пермь, ул.Газеты. Звезда, 5.

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: общество является дочерним в силу преобладающего участия эмитента в его уставном капитале.

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества, а также доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту: **88,02 %, 85,85 %**.

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента, а также доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%**.

Описание основного вида деятельности общества: сдача имущества (в т.ч. недвижимого) в аренду.

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: общество рассматривает эмитента как долгосрочное вложение с хорошей дивидендной доходностью.

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего общества с указанием председателя совета директоров (наблюдательного совета) и указанием по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) фамилии, имени и отчества, года рождения и доли указанного лица в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента:

Председатель Совета директоров - Подвальный Константин Георгиевич, 1973 г.р., **0%, 0%**.

Матвеев Алексей Юрьевич – 1972 г.р., **0%, 0%**.

Куприянов Вадим Владимирович – 1966 г.р., **0%, 0%**.

Шахаев Максим Владимирович – 1980 г.р., **0%, 0%**.

Тунёв Виктор Дмитриевич - 1976 г.р., **0%, 0%**.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) дочернего общества: коллегиальный исполнительный орган данного дочернего общества не сформирован, т.к. не предусмотрен уставом.

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего общества, с указанием фамилии, имени и отчества, года рождения и доли указанного лица в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента:

Куприянов Вадим Владимирович – 1966 г.р., **0%, 0%**.

3.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Закрытое акционерное общество «Гостиница «Полет», ЗАО «Гостиница «Полет».

Место нахождения: г. Пермь, аэропорт Большое Савино.

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: общество является дочерним в силу преобладающего участия эмитента в его уставном капитале.

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества, а также доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту: **100,00 %, 100,00 %**.

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента, а также доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%. 0%**.

Описание основного вида деятельности общества: любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: общество рассматривает эмитента как долгосрочное вложение с хорошей дивидендной доходностью.

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего общества: совет директоров (наблюдательный совет) данного дочернего общества не избран (не сформирован), т.к. не предусмотрен уставом.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) дочернего общества: коллегиальный исполнительный орган данного дочернего общества не сформирован, т.к. не предусмотрен уставом.

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего общества, с указанием фамилии, имени и отчества, года рождения и доли указанного лица в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента:

Подвальная Инна Константиновна, 1972 г.р., **0%, 0%**.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

3.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации

Отчетная дата	Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
2008 год		24 190 244	7 440 792
1 квартал 2009 года		24 873 104	8 121 397

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет: эмитент не производил каких-либо переоценок основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств.

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: нет.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента: нет.

IV. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.1. Прибыль и убытки

Показатели, характеризующие прибыльность и убыточность эмитента

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	Отчетный период	Значение показателя
Выручка, руб.	Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2004 год	224 637 578
		2005 год	672 561 379
		2006 год	2 617 094 259
		2007 год	294 135 490
		2008 год	1 105 311 671
		1 кв.2009 года	6 997 082
Валовая прибыль, руб.	Выручка - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)	2004 год	11 530 612
		2005 год	34 976 774
		2006 год	75 272 638
		2007 год	204 887 857
		2008 год	440 821 739
		1 кв.2009 года	1 072 076
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (непокрытый убыток), руб.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2004 год	75 608 000
		2005 год	431 463 786
		2006 год	312 083 834
		2007 год	172 942 382
		2008 год	173 005 646
		1 кв.2009 года	5 555 544
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль) / (Капитал и резервы - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов - собственные акции, выкупленные у акционеров) x 100	2004 год	75,76
		2005 год	76,65
		2006 год	502,36
		2007 год	30,52
		2008 год	44,85
		1 кв.2009 года	1,44
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль) / (Балансовая стоимость активов) x 100	2004 год	22
		2005 год	61,66
		2006 год	39,83
		2007 год	21,08
		2008 год	19,19
		1 кв.2009 года	0,74
Коэффициент чистой прибыльности, %	(Чистая прибыль) / (Выручка) x 100	2004 год	22
		2005 год	64,15
		2006 год	11,92
		2007 год	13,47
		2008 год	15,65
		1 кв.2009 года	79,39
Рентабельность продукции (продаж), %	(Прибыль от продаж) / (Выручка) x 100	2004 год	-5
		2005 год	1,57
		2006 год	2,00
		2007 год	14,26
		2008 год	39,88
		1 кв.2009 года	15,32
Оборачиваемость капитала	(Выручка) / (Балансовая стоимость активов - краткосрочные обязательства)	2004 год	0,22
		2005 год	1,19
		2006 год	6,19
		2007 год	2,27
		2008 год	0,02
		1 кв.2009 года	1,23
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	2004 год	0
		2005 год	0
		2006 год	0
		2007 год	0
		2008 год	0
		2008 год	0

		1 кв.2009 года	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату) / (Балансовая стоимость активов)	2004 год	0
		2005 год	0
		2006 год	0
		2007 год	0
		2008 год	0,2
		1 кв.2009 года	0

Вышеприведенные показатели за отчетные периоды изменились незначительно, что позволяет характеризовать состояние эмитента как стабильное.

4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

На изменение размера выручки от продажи и прибыли от основной деятельности эмитента за соответствующий отчетный период оказали влияние следующие факторы: влияние инфляции, изменение курсов ценных бумаг, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы.

Указать степень влияния каждого фактора в процентах показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента не представляется возможным.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Показатели, характеризующие ликвидность эмитента

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	Отчетный период	Значение показателя
Собственные оборотные средства, тыс.руб.	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов - внеоборотные активы	2004 год	125 930
		2005 год	266 261
		2006 год	41 173
		2007 год	64 188
		2008 год	-134 669
		1 квартал 2009 года	-158 255
Индекс постоянного актива	(Внеоборотные активы + долгосрочная дебиторская задолженность) / (Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов)	2004 год	0,58
		2005 год	0,52
		2006 год	3,12
		2007 год	0,89
		2008 год	1,34
		1 квартал 2009 года	1,41
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов))	2004 год	4,36
		2005 год	2,98
		2006 год	1,11
		2007 год	1,25
		2008 год	0,74
		1 квартал 2009 года	0,57
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - запасы - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов))	2004 год	4,28
		2005 год	2,97
		2006 год	1,11
		2007 год	1,22
		2008 год	0,62
		1 квартал 2009 года	0,41
Коэффициент автономии собственных средств	(Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов) / (Внеоборотные активы + оборотные активы)	2004 год	0,89
		2005 год	0,80
		2006 год	1,05
		2007 год	0,69
		2008 год	0,43
		1 квартал 2009 года	0,51

Динамика вышеприведенных показателей свидетельствует о полном финансировании внеоборотных активов собственными средствами эмитента, а также о финансовой устойчивости и независимости от кредиторов.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Наименование показателя	Отчетный период	Значение показателя
Размер уставного капитала эмитента,	2004 год	16 869 388
	2005 год	16 869 388
	2006 год	15 462 083

	2007 год	14 121 683
	2008 год	14 121 683
	1 квартал 2009 года	14 121 683
Соответствие размера уставного капитала эмитента учредительным документам эмитента	уставный капитал в течение вышеуказанных отчетных периодов соответствовал учредительным документам	
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента	2004 год	0 (0%).
	2005 год	1 408 211 (8,35%)
	2006 год	1 341 883 (8,67%)
	2007 год	1 556 (0,01%)
	2008 год	1 556 (0,01%)
	1 квартал 2009 года	1 556 (0,01%)
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента	2004 год	4 217 000
	2005 год	4 217 000
	2006 год	3 865 521
	2007 год	3 530 421
	2008 год	3 530 421
	1 квартал 2009 года	3 530 421
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость	2004 год	130 519 522
	2005 год	130 519 522
	2006 год	130 519 522
	2007 год	130 519 522
	2008 год	130 519 522
	1 квартал 2009 года	130 519 522
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента	2004 год	147 732 466
	2005 год	414 112 612
	2006 год	274 289 478
	2007 год	143 248 228
	2008 год	235 661 000
	1 квартал 2009 года	236 387 000
Общая сумма капитала эмитента	2004 год	299 338 376
	2005 год	564 310 658
	2006 год	422 794 720
	2007 год	565 707 776
	2008 год	383 831 070
	1 квартал 2009 года	384 557 070

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента, тыс.руб.

Наименование показателя	Отчетный период	Значение показателя
Структура и размер оборотных средств эмитента	2004 год	163 425
	2005 год	403 147
	2006 год	401 844
	2007 год	317 950
	2008 год	381 558
	1 квартал 2009 года	209 585
Запасы	2004 год	2 949
	2005 год	226
	2006 год	191
	2007 год	9 289
	2008 год	60 422
	1 квартал 2009 года	60 510
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2004 год	5
	2005 год	4
	2006 год	0
	2007 год	0
	2008 год	0
	1 квартал 2009 года	0
Дебиторская задолженность	2004 год	2 732
	2005 год	172 041
	2006 год	24 375
	2007 год	4 994
	2008 год	14 734
	1 квартал 2009 года	6 382
Краткосрочные финансовые вложения	2004 год	122 563
	2005 год	201 961

	2006 год	73 031
	2007 год	294 135
	2008 год	292 026
	1 квартал 2009 года	28 153
Денежные средства	2004 год	35 176
	2005 год	28 915
	2006 год	73 031
	2007 год	9 532
	2008 год	14 376
	1 квартал 2009 года	114 540
Прочие оборотные активы	2004 год	0
	2005 год	0
	2006 год	0
	2007 год	0
	2008 год	0
	1 квартал 2009 года	0

Источники финансирования оборотных средств эмитента: собственные источники.

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: эмитент, по возможности, старается использовать собственные источники и не привлекать заемных средств.

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания соответствующего отчетного периода: не предоставляется, т.к. ценные бумаги эмитента не допущены к обращению какими-либо организаторами торговли.

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

Эмитент не имеет на своем балансе нематериальных активов.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Специфика деятельности эмитента не требует ведения научно-технической деятельности.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Эмитент осуществляет инвестиционную деятельность на территории Российской Федерации как в форме портфельных инвестиций на рынке ценных бумаг, так и в форме прямых инвестиций. Со второй половины 2008 года в мире наблюдается поступательное развитие финансового и экономического кризиса. Существенно снизились фондовые рынки и девальвировались валюты стран, которые сильно зависят от цен на экспортируемые сырьевые ресурсы и/или привлекаемый зарубежный капитал. Развивающиеся рынки, включая и Россию, испытали наиболее существенное снижение котировок на фондовых площадках, сопоставимое с кризисом 1997-98гг. Проблемы на финансовых и кредитных рынках отразились и на реальном секторе. Темпы роста экономик развивающихся стран существенно замедлились, а в развитых странах началась рецессия. Развитие кризисных явлений в глобальной экономике зависит сегодня не только от действий отдельных Правительств, но и согласованных действий мировых лидеров и международных организаций в преодолении последствий мирового экономического кризиса. В любом случае в развивающихся странах, имеющих достаточный уровень собственных резервов и сбережений, а также потенциал для роста производительности труда и уровня жизни, для инвесторов появятся новые возможности. К таким странам в первую очередь можно отнести страны BRIC – Бразилия, Россия, Индия и Китай. Фондовые рынки рано или поздно восстановятся, в России по мнению большинства аналитиков ожидается рост фондового рынка в 2009 году до уровня 900-1200 пунктов по индексу РТС.

4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности, прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

1) цены на сырьевые товары;

Ключевыми для перспектив экономики России являются цены на нефть. Если взглянуть на графики фондовых индексов России и цен на нефть за несколько лет, мы увидим существенную корреляцию между ценами акций и ценами на нефть.

Мы ожидаем восстановления цен на нефть до относительно высоких по историческим меркам уровням в \$60-70 за баррель в ближайшие годы. Этому будет способствовать недостаток инвестиций из-за кризисных явлений и сокращение предложения нефти при сохраняющемся потенциально растущем спросе со стороны быстрорастущих развивающихся стран, таких как Китай и Индия.

2) рост экономики и доходов населения, инфляция;

В 2009 году экономика России может снизиться в реальном выражении впервые за 10 лет, из-за резкого провала и эффекта высокой базы в первом полугодии. В дальнейшем ожидается восстановление темпов роста до 4-5% в год, причем уже не только за счет высоких цен на сырье, но и за счет повышения эффективности российских предприятий, внедрения новых технологий и импортозамещения. Инфляция при сокращении девальвационных ожиданий будет постепенно сокращаться, что в итоге приведет к возобновлению роста реальных доходов населения.

3) инвестиционная привлекательность России.

Государством поставлена цель создания в России мирового финансового центра, для чего будут прилагаться усилия по созданию условий для притока иностранного капитала, эффективного инвестирования внутренних сбережений, роста долгосрочных финансовых ресурсов в экономике, обеспечения инвесторов необходимой и надежной инфраструктурой. Реализация поставленных задач восстановит интерес инвесторов к российскому рынку.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

- регламентирование операций - формирование определенных процедур проведения операций;
- установка лимитов на виды финансовых операций - лимиты устанавливаются в разрезе общих позиций на те или иные виды активов (пассивов), использование финансовых инструментов.
- диверсификация – распределение активов и пассивов по различным компонентам, как на уровне финансовых инструментов, так и по их составляющим. При составлении портфеля ценных бумаг используется вложения в разные виды бумаг, валют, диверсифицируют эмитентов и т.д.;
- формирование резерва на покрытие потерь - позволяет покрыть риск за счет собственных средств эмитента;
- ограничение потерь посредством постановки лимитов на ограничение текущих потерь - ограничивает величину потерь определенной величиной, в случае ее превышения позиция должна быть закрыта автоматически;
- поддержание достаточности собственного капитала.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: эмитент может применять установление лимитов, перераспределение активов в портфеле, хеджирование отдельных позиций и т.д.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): негативно повлиять на деятельность эмитента может падение рыночной стоимости ценных бумаг, входящих в портфель эмитента.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: результаты деятельности эмитента могут быть улучшены при росте рыночной стоимости ценных бумаг, принятии ряда важных нормативных актов в сфере налогового законодательства и законодательства о рынке ценных бумаг.

4.5.2. Конкуренты эмитента

Основные конкуренты

Компания	Примерная доля
ИК "ВИТУС"	30%
"Пермская фондовая компания"	25%
ИК "Ермак"	30%
прочие	15%

V. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, ОРГАНОВ ЭМИТЕНТА ПО КОНТРОЛЮ ЗА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, И КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ (РАБОТНИКАХ) ЭМИТЕНТА

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента.

Структура органов управления эмитента:

- Общее собрание акционеров;
- Совет Директоров;
- Генеральный директор.

а.) Общее собрание акционеров.

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров.

Компетенция общего собрания акционеров в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

«7.2. К компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- реорганизация Общества;
- ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций, а также увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категории (типов) объявленных акций, в случаях установленных законодательством РФ;
- выплата (объявление) дивидендов по окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
- утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности Общества, в том числе отчетов о прибылях и убытках Общества, а так же распределение прибыли, в том числе выплата (объявление)

дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года, утверждение их размера, формы, срока и порядка выплаты, и убытков по результатам финансового года;

- определение порядка ведения общего собрания акционеров;
- избрание членов Совета директоров и досрочное прекращение их полномочий;
- избрание ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение ее полномочий;
- дробление и консолидация акций Общества;
- принятие решения об одобрении крупных сделок в случаях и в порядке, предусмотренном главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- принятие решения об одобрении сделок в случаях и в порядке, предусмотренном главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- принятие решения по вопросам, при рассмотрении которых Советом директоров не было достигнуто единогласие, требуемое настоящим Уставом или федеральными законами для принятия решения;
- принятие решения об участии Общества в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества и отнесенных федеральными законами к компетенции общего собрания;
- утверждение аудитора общества;
- приобретение обществом размещенных акций в случаях, установленных законодательством РФ;
- решение иных вопросов, которые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» входят в компетенцию общего собрания акционеров.»

б.) Совет директоров

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим уставом к компетенции общего собрания акционеров.

Компетенция совета директоров в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

«8.2. В компетенцию Совета директоров входит решение вопросов общего руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных настоящим Уставом в компетенцию общего собрания акционеров Общества.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- созыв годовых и внеочередных общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с федеральными законами и настоящим Уставом, связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
- увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категории (типов) объявленных акций, в случаях установленных законодательством РФ;
- рекомендации по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;
- избрание генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- рекомендации по размеру выплачиваемых ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций, а так же определение размера оплаты услуг аудитора;
- размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг Общества в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;
- принятие решения о приобретении размещенных Обществом акций, облигаций и иных эмиссионных бумаг в случаях, предусмотренных настоящим Уставом и Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, принятие решения о расторжении договора с регистратором Общества;
- создание филиалов и открытие представительств Общества;
- использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- принятие решения об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- принятие решения об одобрении сделок, в случаях и в порядке, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах».
- утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом и Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции иных органов управления Общества;
- иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров настоящим Уставом и федеральными законами.»

в.) Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. Единоличный исполнительный орган общества подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

По решению общего собрания акционеров полномочия единоличного исполнительного органа общества (генерального директора) могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему). Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации или управляющему принимается общим собранием акционеров только по предложению совета директоров общества.

Компетенция генерального директора в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

«9.2. К компетенции генерального директора относятся все вопросы деятельности Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и Совета директоров.

- Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе:
- организует выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- представляет интересы Общества как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
- совершает любые сделки от имени Общества в пределах, установленных Федеральными законами и настоящим Уставом;
- выдает доверенности от имени Общества;
- открывает в банках и иных кредитных учреждениях счета Общества;
- принимает внутренние документы, связанные с регулированием текущей деятельности и не отнесенные к компетенции других органов управления Общества;
- утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.
- разрешает иные вопросы, не отнесенные настоящим Уставом и федеральными законами к компетенции общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.»

Внутренний документ, устанавливающий правила корпоративного поведения эмитента, не принят. При формировании собственной политики корпоративного поведения эмитент намерен следовать «Кодексу корпоративного поведения», рекомендованному Правительством РФ и ФКЦБ РФ.

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента: подобных изменений не было.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: <http://www.ermak.ru/main/index.html?id=86>.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

По каждому из органов управления эмитента, указанных в пункте 5.1 ежеквартального отчета (за исключением общего собрания акционеров (участников)), раскрывается персональный состав органа управления.

а.) Совет директоров (Члены совета директоров):

1.

Фамилия, имя, отчество: Агишев Алексей Валентинович

Год рождения: 1973

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: 2001 - 2002

Организация: ООО "Торговый дом "Русские традиции"

Должность: Зам.директора

Период: 2002 - 2003

Организация: ЗАО "Издательство "Лазурь"

Должность: зам. директора

Период: 2003 - наст. время

Организация: ООО "Типография "Лазурь"

Должность: Директор

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: 0%.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: 0%.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: 0%.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: 0.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

2.

Фамилия, имя, отчество: Благиных Константин Юрьевич

Год рождения: 1964

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **2001 - 2002**

Организация: МУ Имущественное казначейство г.Перми

Должность:

Период: **2002 - 2003**

Организация: ООО «Ветлан-сервис»

Должность: зам.начальника производства

Период: **2003 - 2004**

Организация: ЧП Меньшенин

Должность: эксперт-оценщик автотранспорта

Период: **2004 - 2006**

Организация: ООО «КапиталЪ Страхование»

Должность: специалист отдела урегулирования убытков

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **3,20%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **3,20%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

3.

Фамилия, имя, отчество: Блинов Егор Александрович

Год рождения: **1980**

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **2000 – 2002**

Организация: ЗАО "Губернский город".

Должность: юрист.

Период: **2002 – 2003**

Организация: ЗАО "Губернский город".

Должность: зам.начальника юридического отдела.

Период: **2003 – 2004**

Организация: ЗАО "Губернский город".

Должность: начальник юридического отдела.

Период: **2004 – 2006**

Организация: ОАО "Инвестиционная компания "Ермак".

Должность: юрист.

Период: **2005 – 2006**

Организация: ЗАО "Управляющая компания "Ермак".

Должность: юрист.

Период: **2005- 2006**

Организация: ОАО «Строительно-монтажный трест №14»

Должность: член Совета директоров

Период: **2006 – 2007**

Организация: ООО "Ермак Брокер"

Должность: Зам.генерального директора по внутреннему контролю.

Период: **2008– 2009**

Организация: ОАО "Инвестиционная компания "Ермак".

Должность: Зам.генерального директора по внутреннему контролю.

Период: **2008** – настоящее время

Организация: ООО «Эксперт Эдвайс».

Должность: юрист.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

4.

Фамилия, имя, отчество: Бурылов Александр Алексеевич

Год рождения: **1971**.

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **2002 – 2006**

Организация: ЗАО «Литос»

Должность: член совета директоров

Период: **2006-2007**

Организация: ЗАО «Литос»

Должность: председатель ликвидационной комиссии

Период: **2005 – 2006**

Организация: ЗАО «Литос»

Должность: генеральный директор

Период: **2004 – 2005**

Организация: ОАО «ИК «Ермак»

Должность: начальник отдела стратегического развития

Период: **2003 – 2004**

Организация: ОАО «ИК «Ермак»

Должность: финансовый директор

Период: **2004 – 2006**

Организация: ОАО «ПКТБХиммаш»

Должность: член совета директоров

Период: **2007** – настоящее время

Организация: Пермская региональная общественная организация "Профессиональный баскетбольный клуб "Урал-Грейт"

Должность: ревизор

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

5.

Фамилия, имя, отчество: Вагизов Ринат Набильевич

Год рождения: **1968.**

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2004**

Организация: ООО "УНОКС"

Должность: Генеральный директор

Период: **2003 – 2006**

Организация: ЗАО «Литос»

Должность: член совета директоров

Период: **2003 - 2005**

Организация: ЗАО "Фирма Уралгазсервис"

Должность: Член наблюдательного совета

Период: **2004 - 2005**

Организация: ОАО ИК «ЕРМАК»

Должность: Начальник Управления продаж

Период: **2005 - 2008**

Организация: ЗАО УК «ЕРМАК»

Должность: Начальник Управления собственной безопасности

Период: **2008 - 2009**

Организация: ОАО ИК «ЕРМАК»

Должность: Зам.генерального директора.

Период: **2009 - наст. время**

Организация: ОАО ИК «ЕРМАК»

Должность: Генеральный директор.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

6.

Фамилия, имя, отчество: Калинин Игорь Борисович

Год рождения: **1968.**

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - наст. время**

Организация: ООО "Астрон – Плюс"

Должность: директор

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

7.

Фамилия, имя, отчество: Котов Вадим Владимирович

Год рождения: **1965**.

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **2000 г. – 2001 г.**

Организация: Сбербанк России, Выборгское отделение

Должность: Заместитель управляющего

Период: **2001 г. – 2002 г.**

Организация: ОАО «Военно-страховая компания», Санкт-Петербургский филиал

Должность: Руководитель направления банковского страхования

Период: **2002 – 2002 г.**

Организация: ОАО «Военно-страховая компания», Санкт-Петербургский филиал

Должность: Главный менеджер

Период: **2002 г. – 2003 г.**

Организация: АКБ «Промсвязьбанк» Санкт-Петербургский филиал

Должность: Начальник отдела анализа кредитных рисков

Период: **2003 г. – 2005 г.**

Организация: ОАО «Северо-Западный Телеком»

Должность: Начальник отдела дочерних и зависимых обществ

Период: **2003 г. – 2005 г.**

Организация: ООО «АМТ» (после реорганизации ЗАО «АМТ»)

Должность: Генеральный директор

Период: **2005 г. – 2006 г.**

Организация: ОАО «Военно-страховая компания», Санкт-Петербургский филиал

Должность: Главный менеджер

Период: **2006 г. – настоящее время**

Организация: ОАО «Военно-страховая компания», Санкт-Петербургский филиал

Должность: Заместитель директора – руководитель дирекции банковского страхования

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

8.

Фамилия, имя, отчество: Пунин Андрей Евгеньевич

Год рождения: **1980**

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **2004 – 2005**

Организация: ООО «Бизнес и оценка»

Должность: юрист

Период: **2004 – 2005**

Организация: ООО «Пресс Мир»

Должность: директор

Период: **2005 – 2008**

Организация: ЗАО "Управляющая компания "Ермак"

Должность: юрист

Период: **2006 – 2006**

Организация: ЗАО «Литос»

Должность: член Совета директоров

Период: **2006 – 2007**

Организация: ЗАО «Литос»

Должность: член ликвидационной комиссии

Период: **2006 – 2007**

Организация: ООО «Ермак Брокер»

Должность: начальник депозитарного отдела

Период: **2007 – 2009**

Организация: ОАО «Инвестиционная компания «Ермак»

Должность: начальник депозитарного отдела

Период: **2008** – настоящее время

Организация: ООО «Эксперт Эдвайс».

Должность: юрист.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0,0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0,0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

9.

Фамилия, имя, отчество: Тунев Виктор Дмитриевич

Год рождения: **1976**

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **1997 - 2004**

Организация: ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"

Должность: специалист аналитического отдела

Период: **1997 - 2007**

Организация: ЗАО «Управляющая компания «Ермак»
Должность: специалист по ЦБ

Период: **2004 - 2007**

Организация: ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"
Должность: начальник аналитического отдела

Период: **2005 - наст. время**

Организация: ОАО "ПКТБхиммаш"
Должность: член Совета директоров

Период: **2008 - наст. время**

Организация: ЗАО «Управляющая компания «Ермак»
Должность: начальник аналитического отдела

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

б.) Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):

Фамилия, имя, отчество: Вагизов Ринат Набильевич

Год рождения: **1968**.

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2004**

Организация: ООО "УНОКС"

Должность: Генеральный директор

Период: **2003 – 2006**

Организация: ЗАО «Литос»

Должность: член совета директоров

Период: **2003 - 2005**

Организация: ЗАО "Фирма Уралгазсервис"

Должность: Член наблюдательного совета

Период: **2004 - 2005**

Организация: ОАО ИК «ЕРМАК»

Должность: Начальник Управления продаж

Период: **2005 - 2008**

Организация: ЗАО УК «ЕРМАК»

Должность: Начальник Управления собственной безопасности

Период: **2008 - 2009**

Организация: ОАО ИК «ЕРМАК»

Должность: Зам.генерального директора.

Период: **2009 - наст. время**

Организация: ОАО ИК «ЕРМАК»

Должность: Генеральный директор.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: 0%.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: 0%.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: 0.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента):

1. Совет директоров

Все виды вознаграждения (с указанием размера), в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом за последний завершённый финансовый год: нет.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: таких соглашений нет.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

«11. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества.

11.1. Общее собрание акционеров избирает ревизионную комиссию для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

11.2. Ревизионная комиссия Общества избирается ежегодно на годовом общем собрании акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров в составе из трех членов ревизионной комиссии.

11.3. В компетенцию ревизионной комиссии Общества входит:

проверка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

выявление фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности;

выявление фактов нарушения правовых актов Российской Федерации, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества.

11.4. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также по инициативе: самой ревизионной комиссии Общества; общего собрания акционеров; Совета директоров Общества; акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

11.5. Ревизионная комиссия вправе требовать от должностных лиц Общества предоставления всех необходимых документов для осуществления своей деятельности.»

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках: службы внутреннего аудита в компании нет.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации: Перечень мер, направленных на предотвращение неправомерного использования служебной информации при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг ОАО «Инвестиционная компания «Ермак (Приложение №1).

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Персональный состав ревизионной комиссии:

1.

Фамилия, имя, отчество: Мокерова Елена Анатольевна.

Год рождения: 1964.

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: 1999 - 2007

Организация: ОАО «Инвестиционный фонд «Детство-1»

Должность: главный бухгалтер.

Период: **2000 - 2007**

Организация: ОАО «Инвестиционный фонд «Защита»

Должность: главный бухгалтер.

Период: **2007 - наст. время**

Организация: ЗАО «Управляющая компания «Ермак»

Должность: главный бухгалтер инвестиционных фондов «Детство-1», «Защита».

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0,002%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0,002%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей между лицом и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

2.

Фамилия, имя, отчество: Зыкова Наталья Александровна.

Год рождения: **1978**.

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **2002-2005**

Организация: ОАО «Инвестиционная компания «Ермак»

Должность: секретарь-референт

Период: **2005-2005**

Организация: ЗАО «Управляющая компания «Ермак»

Должность: секретарь

Период: **2005- наст. время**

Организация: ЗАО «Управляющая компания «Ермак»

Должность: начальник управления делами

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**.

Характер любых родственных связей между лицом и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

3.

Фамилия, имя, отчество: Стринкевич Татьяна Леонидовна.

Год рождения: **1978**.

Сведения об образовании: высшее.

Все должности, занимаемые лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **2003 - 2005**

Организация: ООО «Капитал-инвест»
Должность: бухгалтер

Период: 2005 – 2009

Организация: ЗАО "Управляющая компания "Ермак".
Должность: заместитель главного бухгалтера.

Период: 2005 – 2007

Организация: ОАО "Инвестиционная компания "Ермак".
Должность: заместитель главного бухгалтера.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: 0%.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: 0%.

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: 0.

Характер любых родственных связей между лицом и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: нет.

Факты привлечения лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: нет.

Факты занятия лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): нет.

Иных органов по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью эмитент не имеет.

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

1. Ревизионная комиссия

Все виды вознаграждения (с указанием размера), которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления: таких выплат не было.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: таких соглашений нет.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента и размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение

Наименование показателя	Значение показателя
Среднесписочная численность работников, чел.	11
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	82
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	1 310 562,42
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	243 482,72
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	1 554 048,14

Изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период не является для эмитента существенным.

Сотрудниками (работниками) эмитента не создан профсоюзный орган.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Соглашений или обязательств эмитента, касающихся возможности участия сотрудников эмитента в его уставном капитале не существует.

Сотрудникам эмитента опционы эмитента не предоставлялись и не планируется предоставлять.

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента (лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента) на дату окончания отчетного квартала: **49 282**.

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **3**.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): -.

Место нахождения (для юридических лиц): **Fotiou, 6 Flat/Office B201 Agioi Omologities, P.C. 1095, Nicosia, Cyprus.**

Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **22,95%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **22,95%**.

Лица, владеющие не менее чем **20** процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем **20** процентами их обыкновенных акций акционера (участника) эмитента: нет данных.

Акции эмитента зарегистрированы в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя (ОАО «Инвестиционная компания «Ермак»).

2.

Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): -.

Место нахождения (для юридических лиц): **Thiseos, 4 Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus.**

Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,40%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **19,40%**.

Лица, владеющие не менее чем **20** процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем **20** процентами их обыкновенных акций акционера (участника) эмитента: нет данных.

3.

Фамилия, имя, отчество: Агишев Андрей Валентинович.

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): **590401306780**.

Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **17,69%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **17,69%**.

4.

Фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): **590301136415**.

Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **10,18%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **10,18%**.

Номинальные держатели:

1.

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Ермак».

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ИК «Ермак».

Место нахождения (для юридических лиц): **614990, г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.**

Контактный телефон и факс, адрес электронной почты: **(3422) 12-00-44, (3422) 12-00-48, mail@ermak.ru.**

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию: №**059-06621-000100** от **14 мая 2003** года на право осуществления депозитарной деятельности выдана ФСФР РФ без ограничения срока действия.

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **3 241 412** шт..

2.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ермак Брокер».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Ермак Брокер».

Место нахождения (для юридических лиц): **614990, г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.**

Контактный телефон и факс, адрес электронной почты: **(3422) 12-00-44, (3422) 12-00-48, mail@ermak.ru.**

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию: лицензия Федеральной службы по фондовому рынку № **059-09425-000100** от **12.09.2006** г. на право осуществления депозитарной деятельности (срок окончания действия – **12.09.2009** г.).

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **109** шт..

3.

Полное фирменное наименование: Закрытое Акционерное Общество "Депозитарно-Клиринговая Компания".

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ДКК».

Место нахождения (для юридических лиц Российская Федерация, 115162, Москва, ул. Шаболовка, 31, стр. Б.

Контактный телефон и факс, адрес электронной почты:

+7 (495) 956-0999, +7 (495) 411-8338;

+7 (495) 232-68-04, +7 (495) 411-8337

dcc@dcc.ru

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию: лицензия Федеральной службы по фондовому рынку №177-06236-000100 от 09 октября 2002 года на осуществление депозитарной деятельности

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: данные не предоставлены.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

В уставном капитале эмитента нет доли государства (муниципального образования), также не предусмотрено специальных прав («золотая акция»).

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Уставом эмитента не установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру.

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Иных ограничений, связанных с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а также за последний квартал по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

1.2004 год.

1.1. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составлен по состоянию на 15 мая 2004 года.

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: **Rexroad Limited** (Рексроуд Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Rexroad Limited** (Рексроуд Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **9,65%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **9,65%**.

2.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аркас».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аркас».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **15,97%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **15,97%**.

3.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ренкар».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Ренкар».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **15,96%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **15,96%**.

4.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сирвин».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Сирвин».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **15,98%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **15,98%**.

5.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «С-Комплект».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «С-Комплект».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **9,24%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **9,24%**.

6.

Полное фирменное наименование: ЗАО "Депозитарно-Клиринговая Компания" (номинальный держатель).

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ДКК».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **9,66%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **9,66%**.

2.2005 год.

2.1. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составлен по состоянию на **31 марта 2005** года.

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: ЗАО "Депозитарно-Клиринговая Компания" (номинальный держатель).

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ДКК».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **9,57%**.

Доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **9,57%**.

2.

Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,20%**.

Доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **19,20%**.

3.

Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,21%**.

Доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **19,21%**.

4.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «С-Комплект».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «С-Комплект».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **9,24%**.

Доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **9,24%**.

5.

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество "Литос".

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «Литос».

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **20,87%**.

Доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **20,87%**.

2.2. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составлен по состоянию на **13 октября 2005** года.

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,20%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **19,20%**.

2.

Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,21%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **19,21%**.

3.

Фамилия, имя, отчество: Агишев Андрей Валентинович.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **13,72%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **13,72%**.

4.

Фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **12,67%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **12,67%**.

3.2006 год.

3.1. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составлен по состоянию на **25 декабря 2006** года.

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **16,49%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **16,49%**.

2.

Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,73%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **19,73%**.

3.

Фамилия, имя, отчество: Агишев Андрей Валентинович.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **16,16%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **16,16%**.

4.

Фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **9,30%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **9,30%**.

4.2007 год.

4.1. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составлен по состоянию на **12 марта 2007** года.

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **18,06%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **18,06%**.

2.

Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **21,6%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **21,6%**.

3.

Фамилия, имя, отчество: Агишев Андрей Валентинович.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **17,69%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **17,69%**.

4.

Фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **10,18%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **10,18%**.

5.2008 год.

5.1. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составлен по состоянию на **10 марта 2008** года.

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,40%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **19,40%**.

2.

Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **22,95%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **22,95%**.

3.

Фамилия, имя, отчество: Агишев Андрей Валентинович.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **17,69%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **17,69%**.

4.

Фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **10,18%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **10,18%**.

5.2. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составлен по состоянию на **7 ноября 2008** года.

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1.

Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,40%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **19,40%**.

2.

Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) Частная компания с ограниченной ответственностью.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **22,95%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **22,95%**.

3.

Фамилия, имя, отчество: Агишев Андрей Валентинович.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **17,69%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **17,69%**.

4.

Фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **10,18%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **10,18%**.

6. 1 квартал 2009 года.

Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в данном периоде не составлялся.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам последнего отчетного квартала

Наименование показателя	Отчетный период
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	0/0 руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/руб.	0/0 руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом эмитента), штук/руб.	0/0 руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	0/0 руб.
Общий объем в денежном выражении сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, совершенных эмитентом за последний отчетный квартал	0/0 руб.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Структура дебиторской задолженности эмитента с группировкой по сроку исполнения обязательств
2008 год

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность по вексям к получению, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Прочая дебиторская задолженность, руб.	14 733 580	0
в том числе просроченная, руб.	3 500	X
Итого, руб.	14 733 580	0
в том числе итого просроченная, руб.	3 500	X

1 квартал 2009

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	18 000	
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность по вексям к получению, руб.	0	
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в	0	

уставный капитал, руб.		
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	0	
в том числе просроченная, руб.	0	X
Прочая дебиторская задолженность, руб.	6 364 475	
в том числе просроченная, руб.	3 500	X
Итого, руб.	6 382 475	996
в том числе итого просроченная, руб.	3 500	X

Дебиторы, на долю которых приходится не менее **10** процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

2008 год

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Сумма дебиторской задолженности: 5 159 215 руб..

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

2.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: Общество с ограниченной ответственностью "Центр-строй", ООО "Центр-строй", г.Пермь, ул. Газеты Звезда, 5.

Сумма дебиторской задолженности: 5 123 361 руб..

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

3.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: Общество с ограниченной ответственностью "Модный магазин", ООО "Модный магазин", г.Пермь, ул. Куйбышева, 10.

Сумма дебиторской задолженности: 3 424 763 руб..

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

1 квартал 2009 год

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: Общество с ограниченной ответственностью "Модный магазин", ООО "Модный магазин", г.Пермь, ул. Куйбышева, 10.

Сумма дебиторской задолженности: 4 145 285 руб..

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

2.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения или фамилия, имя, отчество: Республиканский бюджет.

Сумма дебиторской задолженности: 1 249 277 руб..

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченной задолженности нет.

VII. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Приложение №3).

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за отчетный квартал, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. (Приложение №2).

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год

Эмитент не составляет сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность..

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента приведена в Приложении №4.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Общая стоимость недвижимого имущества на дату окончания отчетного квартала: **16 635 325** руб..

Величина начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала: **3 417 209** руб..

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедшие в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала: нет.

Сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента: нет.

Сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты окончания отчетного квартала: нет.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, не участвовал в судебных процессах, которые могут существенно отразиться его на финансово-хозяйственной деятельности.

VIII. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала: **14 121 683** руб..

Разбивка уставного капитала эмитента на обыкновенные и привилегированные акции:

1. Обыкновенные акции:

общий объем (руб.): **14 121 683**.

доля в уставном капитале: **100** %.

2. Привилегированные акции:

общий объем (руб.): **0**.

доля в уставном капитале: **0** %.

Акции эмитента не обращаются за пределами Российской Федерации.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменение размера уставного капитала эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а также в отчетном квартале:

2006 год

Размер и структура уставного капитала эмитента на дату начала указанного периода	16 869 388 руб. обыкновенные акции номиналом один рубль, 16 869 388 штук.
Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента	Общее собрание акционеров
Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента	протокол №2/2005 от 2.12.2005 г..
Размер уставного капитала эмитента после каждого изменения	15 462 083 руб..

2007 год

Размер и структура уставного капитала эмитента на дату начала указанного периода	15 462 083 руб.. обыкновенные акции номиналом один рубль, 15 462 083 штук.
Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента	Общее собрание акционеров
Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента	протокол б/н от 26.12.2006 г..
Размер уставного капитала эмитента после каждого изменения	14 121 683 руб..

8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

Название фонда	Размер фонда, руб.
Резервный фонд	
Размер фонда, установленный учредительными документами	25% от уставного капитала
Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода и в процентах от уставного капитала	3 530 421 (25%)
Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода	0
Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода и направления использования этих средств	0

8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: Общее собрание акционеров.

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения. Сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 дней до даты его проведения. В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть опубликовано в газете «Звезда». Общество вправе дополнительно информировать акционеров о проведении общего собрания акционеров через иные средства массовой информации (телевидение, радио).

В сообщении о проведении общего собрания акционеров должны быть указаны:

- полное фирменное наименование общества и место нахождения общества;
- форма проведения общего собрания акционеров (собрание или заочное голосование);
- дата, место, время проведения общего собрания акционеров, почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени, либо в случае проведения общего собрания акционеров в форме заочного голосования дата окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;
- дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- повестка дня общего собрания акционеров;
- порядок ознакомления с информацией (материалами), подлежащей предоставлению при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и адрес (адреса), по которому с ней можно ознакомиться.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования. Созыв внеочередного общего собрания акционеров осуществляется советом директоров общества.

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания.

В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

В течение пяти дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые советом директоров, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года.

Предложения вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером). Предложение должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса.

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания акционеров акционерами, совет директоров общества вправе включать в повестку дня общего собрания акционеров вопросы по своему усмотрению.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Информация (материалы) в течение 20 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затрат на их изготовление.

8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций:

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1», ОАО «Инвестиционный фонд «Детство-1».

Место нахождения: г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, а также доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **32,05 %**, **32,05 %**/

Доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: **0%**, **0%**.

2.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество «Проектно-конструкторское и технологическое бюро химического машиностроения», ОАО «ПКТБХиммаш».

Место нахождения: г.Пермь, ул.Газеты. Звезда, 5.

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, а также доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **88,02 %**, **85,85 %**.

Доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: **0%**, **0%**.

3.

Полное и сокращенное фирменные наименования: ЗАО «Гостиница «Полет», Закрытое акционерное общество «Гостиница «Полет».

Место нахождения: г. Пермь, аэропорт Большое Савино.

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, а также доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **100,00 %**, **100,00 %**.

Доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: **0%**, **0%**.

4.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество «Инвестиционный фонд «Защита», ОАО «Инвестиционный фонд «Защита».

Место нахождения: г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, а также доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **6,99 %**, **6,99 %**/

Доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: **0%**, **0%**.

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенные сделки (группа взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности:

1.

Вид и предмет сделки: покупка следующих ценных бумаг:

эмитент – ОАО «Проектно-конструкторское и технологическое бюро химического машиностроения»;

вид ценных бумаг – акции обыкновенные именные, государственный регистрационный номер выпуска **56-1п-00547**;

количество ценных бумаг – **272 950** штук;

вид ценных бумаг – акции привилегированные именные, государственный регистрационный номер выпуска **56-1п-00547**;

количество ценных бумаг – **97 981** штук.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: на условиях, определенных в Договоре №11 от **3.12.2008** г., контрагент эмитента обязуется передать в собственность эмитенту, а эмитент обязуется принять и оплатить вышеуказанные ценные бумаги.

Срок исполнения обязательств по сделке, стороны и выгодоприобретатели по сделке, размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента:

Срок исполнения обязательств по оплате – в течение **10** банковских дней с момента заключения договора.

Срок исполнения обязательств по поставке – в течение **10** рабочих дней с момента исполнения эмитентом обязательств по оплате.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

ООО «Стройконсалт»,

ОАО "Инвестиционная компания «Ермак».

Размер сделки в денежном выражении – **190 461 940** руб. (**26,97 %** от стоимости активов).

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **706 184** тыс.руб..

Дата совершения сделки (заключения договора): **3.12.2008** г..

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: сделка не одобрена.

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): крупная сделка.

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия решения об одобрении сделки, дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: сделка на данный момент не одобрена.

2.

Вид и предмет сделки: покупка следующих ценных бумаг:

Покупка следующих ценных бумаг:

эмитент – Закрытое акционерное общество «Полет»;

вид ценных бумаг – акции обыкновенные именные, государственный регистрационный номер выпуска **1-01-53139-K**;

количество ценных бумаг – **45 000** штук;

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: на условиях, определенных в Договоре №11/1 от **3.12.2008** г., контрагент эмитента обязуется передать в собственность эмитенту, а эмитент обязуется принять и оплатить вышеуказанные ценные бумаги.

Срок исполнения обязательств по сделке, стороны и выгодоприобретатели по сделке, размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента: Срок исполнения обязательств по оплате – в течение **3** дней с момента Продавцом обязательств по поставке ценных бумаг. Срок исполнения обязательств по поставке – в течение **3** рабочих дней с даты заключения договора.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

ЗАО «Сирвин»,

ОАО "Инвестиционная компания «Ермак».

Размер сделки в денежном выражении – **100 500 000** руб. рублей (**14,23** % от стоимости активов).

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **706 184** тыс.руб..

Дата совершения сделки (заключения договора): **3.12.2008** г..

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: сделка не требует одобрения и не является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность эмитента.

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): сделка не относится ни к одной из перечисленных категорий.

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия решения об одобрении сделки, дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: сделка не требует одобрения и не является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность эмитента.

3.

Вид и предмет сделки: покупка следующих ценных бумаг с обязательством их обратной продажи (договор РЕПО):

эмитент – ОАО «Инвестиционный фонд «Детство-1»;

вид ценных бумаг – акции обыкновенные именные, государственный регистрационный номер выпуска **1-01-30284-D**;

количество ценных бумаг – **5 592 828** (Пять миллионов пятьсот девяносто две тысячи восемьсот двадцать восемь) штук.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: на условиях, определенных в Договоре №18 от **29.12.2008** г., контрагент эмитента обязуется передать в собственность эмитенту, а эмитент обязуется принять и оплатить следующие ценные бумаги:

эмитент – ОАО «Инвестиционный фонд «Детство-1»;

вид ценных бумаг – акции обыкновенные именные, государственный регистрационный номер выпуска **1-01-30284-D**;

количество ценных бумаг – **5 592 828** (Пять миллионов пятьсот девяносто две тысячи восемьсот двадцать восемь) штук.

Одновременно эмитент обязуется осуществить обратную продажу ценных бумаг контрагенту эмитента, а контрагент эмитента обязуется принять и оплатить их по цене и на условиях указанного Договора.

Срок исполнения обязательств по сделке, стороны и выгодоприобретатели по сделке, размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента:

Срок исполнения первой части РЕПО: поставка ценных бумаг - в срок, не позднее **30** декабря **2008** г., оплата – в срок не позднее **31** декабря **2008** г..

Срок исполнения второй части РЕПО: поставка ценных бумаг - в срок до **16** января **2009** года, оплата - в срок не позднее **16** января **2009** г.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Закрытое акционерное общество «Сирвин»,

ОАО "Инвестиционная компания «Ермак».

Общая сумма, подлежащая уплате по первой части РЕПО, составляет **150 100 000** рублей (**21,26** % от стоимости активов).

Общая сумма, подлежащая уплате по второй части РЕПО, составляет **150 750 000** рублей (**21,35** % от стоимости активов).

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **706 184** тыс.руб..

Дата совершения сделки (заключения договора): **29.12.2008** г..

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: сделка не требует одобрения и не является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность эмитента.

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): сделка не относится ни к одной из перечисленных категорий.

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия решения об одобрении сделки, дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: сделка не требует одобрения и не является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность эмитента.

4.

Вид и предмет сделки: покупка следующих ценных бумаг с обязательством их обратной продажи (договор РЕПО): Расторгнуть по взаимному согласию договор покупки ценных бумаг с обязательством их взаимной продажи (договор РЕПО) от **29.12.2008** г..

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: Стороны согласовали, что Обществу принадлежат в собственности **5 592 828** (Пять миллионов пятьсот девяносто две тысячи восемьсот двадцать восемь) штук акции обыкновенные именные ОАО «Инвестиционный фонд «Детство-1», государственный регистрационный номер выпуска **1-01-30284-D**, переданных Закрытым акционерным обществом «Сирвин» при исполнении первой части РЕПО. Стороны согласовали, что Закрытому акционерному обществу «Сирвин» принадлежат в собственности **150 100 000** (Сто пятьдесят миллионов сто тысяч) рублей, переданных Обществом при исполнении первой части РЕПО.

Срок исполнения обязательств по сделке, стороны и выгодоприобретатели по сделке, размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента: все обязательства исполнены.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Закрытое акционерное общество «Сирвин»,

ОАО "Инвестиционная компания «Ермак».

Размер сделки в денежном выражении **150 100 000** рублей (**21,26** % от стоимости активов).

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **706 184** тыс.руб..

Дата совершения сделки (заключения договора): **16.01.2009** г..

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: сделка не требует одобрения и не является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность эмитента.

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): сделка не относится ни к одной из перечисленных категорий.

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия решения об одобрении сделки, дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: сделка не требует одобрения и не является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность эмитента.

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Кредитные рейтинги эмитенту и/или ценным бумагам эмитента не присваивались.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

1.

Категория акций: акции обыкновенные.

Номинальная стоимость каждой акции: **1** рубль.

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): **14 121 683** штук.

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): нет.

Количество объявленных акций: **20 932 653** штук.

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: **1 556** штук.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0** штук.

Государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации: **1-01-30337-D** от **6.08.2003** г..

Права, предоставляемые акциями их владельцам: в соответствии с Уставом эмитента: «Акционеры – владельцы обыкновенных акций эмитента имеют право:

участвовать лично или через представителей в общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;

получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и настоящим Уставом;
получать дивиденды, объявленные Обществом;
в случае ликвидации Общества получить часть его имущества, оставшуюся после расчетов с кредиторами;
осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.»
Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: нет.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Эмитент никогда не осуществлял эмиссию прочих ценных бумаг, кроме акций.

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Эмитент никогда не осуществлял эмиссию облигаций.

8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Эмитент никогда не осуществлял эмиссию облигаций.

8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: регистратор.
Полное фирменные наименования: Закрытое акционерное общество "Регистратор Интрако".
Сокращенные фирменные наименования: ЗАО "Регистратор Интрако".
Место нахождения регистратора: **614990, г.Пермь, ул.Ленина, 64.**
Лицензия регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:
Номер лицензии: **10-000-1-00272**
Дата выдачи: **24.12.2002**
Срок действия: не установлен
Орган, выдавший лицензию: Федеральная Комиссия по рынку ценных бумаг Российской Федерации.

8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату окончания последнего отчетного квартала, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть вторая, №117-ФЗ от **05.08.2000**, с более поздними изменениями и дополнениями;
2. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от **10.12.2003** г., с более поздними изменениями и дополнениями;
3. Федеральный закон «О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики» №192-ФЗ от **29.12.1998** г.;
4. Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в России» №160-ФЗ от **25.06.1999** г.;
5. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ от **07.08.2001**;
6. Федеральные законы РФ о ратификации соглашений между Российской Федерацией и зарубежными странами об избежании двойного налогообложения, защите капиталовложений и о предотвращении уклонения от уплаты налогов;
7. Иные законодательные акты Российской Федерации.

У эмитента в обращении находятся только обыкновенные именные акции, иные ценные бумаги эмитента, находящиеся в обращении отсутствуют.

8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещенным эмиссионным ценным бумагам эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Порядок налогообложения доходов по акциям в зависимости от категории владельца акций:

1. Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации

*Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается на основании главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, принятой Федеральным законом от **05.08.2000** №117-ФЗ, введенного в действие с **01.01.2001** Федеральным законом от **05.08.2000** №118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах».*

Физические лица-резиденты РФ уплачивают налог со следующих видов получаемых доходов по операциям с акциями:

1) С доходов по операциям с акциями.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с акциями учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков.

Доход (убыток) по сделке купли-продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами, полученными от реализации ценных бумаг, и расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг) и документально подтвержденными. К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;
- оплата услуг, оказываемых депозитарием;
- комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- биржевой сбор (комиссия);
- оплата услуг регистратора;
- другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, оплачиваемые за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход по сделке купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли-продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Банка России. Размер убытка по сделке с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом. Имущественный вычет в сумме, полученной в налоговом периоде от продажи акций, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 (Трех) лет, но не превышающей 125 000 (Сто двадцать пять тысяч) рублей. При продаже акций, находившегося в собственности налогоплательщика 3 (Три) года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Налоговая ставка установлена в размере 13 (Тринадцать) процентов.

2) С доходов в виде дивидендов.

Если источником дохода налогоплательщика, полученного в виде дивидендов, является российская организация, указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке в размере 9 (Девять) процентов.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода.

2. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

Физические лица - нерезиденты РФ уплачивают налог со следующих видов получаемых доходов от источников в Российской Федерации по операциям с акциями:

1) С доходов от реализации акций.

2) С доходов в виде дивидендов.

Налоговая база определяется без применения налоговых вычетов.

Налоговая ставка составляет 30 (Тридцать) процентов.

При распределении дивидендов в пользу налогоплательщика, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, налог исчисляется и удерживается по ставке 30 (Тридцать) процентов без зачета уплаченной распределяющей дивиденды организацией суммы налога на доход организации.

Порядок и сроки уплаты налога: налоговый агент обязан удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате сумму налога и уплатить ее в бюджет. Налоговый агент перечисляет суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода.

3. Юридические лица - налоговые резиденты Российской Федерации

Налогообложение операций с акциями производится в соответствии с Главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, принятой Федеральным законом от 05.08.2000 №117-ФЗ, введенного в действие с 01.01.2001 Федеральным законом от 05.08.2000 №18-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах».

Юридические лица - налоговые резиденты РФ уплачивают налог со следующих видов получаемых доходов по операциям с акциями:

1) С доходов по операциям с акциями.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат на реализацию.

Налогоплательщик - акционер, реализующий акции, полученные им при увеличении уставного капитала акционерного общества, определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

Налогоплательщики определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налоговая ставка составляет 24 (Двадцать четыре) процента, при этом:

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 6,5 (Шесть целых пять десятых) процентов, зачисляется в федеральный бюджет;

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17,5 (Семнадцать целых пять десятых) процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе снижать для отдельных категорий налогоплательщиков налоговую ставку в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ. При этом указанная ставка не может быть ниже 13,5 (Тринадцать целых пять десятых) процентов.

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, налогоплательщики исчисляют сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года. Сумма квартальных авансовых платежей определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. В течение отчетного периода (квартала) налогоплательщики уплачивают ежемесячные авансовые платежи. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Налогоплательщики представляют налоговые декларации не позднее **30 (Тридцати)** дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее **31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2) С доходов в виде дивидендов.

К налоговой базе, определяемой как доход, полученный в виде дивидендов от российских организаций, применяется ставка **9 (Девять) процентов**.

Источником дохода налогоплательщика является российская организация. Указанная организация признается налоговым агентом.

4. Юридические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

Налогообложение иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в РФ и получающих доходы от источников в РФ, имеет ряд особенностей.

Отдельные виды доходов, полученные иностранной организацией, и не связанные с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов. К таким доходам относятся:

- дивиденды, выплачиваемые иностранной организации - акционеру (участнику) российских организаций;

- доходы от реализации акций российских организаций, более **50 (Пятидесяти) процентов** активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации.

Ставки налога составляют:

15 (Пятнадцать) процентов – по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций;

20 (Двадцать) процентов – по доходам от реализации акций российских организаций;

Обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию, выплачивающую указанный доход налогоплательщику.

Налог удерживается при каждой выплате (перечислении) денежных средств.

8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

За 5 последних завершенных финансовых лет:

1.

Категория акций, для привилегированных акций – тип: акции обыкновенные.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента каждой категории (типа) в расчете на одну акцию: **3,40** рублей на одну акцию.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем акциям одной категории (типа): **57 355 919,20** руб..

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: Собрание акционеров.

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **15 мая 2005 г.**

Дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: протокол общего собрания акционеров №1/2005 от **23.05.2005 г.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: в течение **60-ти** дней с момента принятия решения.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: дивиденды выплачиваются в денежной форме.

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: **2004** год.

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **41 168 812,07** руб..

Причины невыплаты объявленных дивидендов (в случае, если объявленные дивиденды по акциям эмитента не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме): часть суммы дивидендов не выплачена в связи с отсутствием данных о банковских реквизитах акционеров.

Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -.

2.

Категория акций, для привилегированных акций – тип: акции обыкновенные.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов – по акциям эмитента каждой категории (типа) в расчете на одну акцию: **6,60** рублей на одну акцию.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем акциям одной категории (типа): **102 049 747,80** руб..

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: Собрание акционеров.

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **1 декабря 2005 г.**

Дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: протокол общего собрания акционеров №2/2005 от **2.12.2005 г.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: в течение **60-ти** дней с момента принятия решения.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: дивиденды выплачиваются в денежной форме.

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: **9 месяцев 2005 года.**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **83 260 505,87 руб.**

Причины невыплаты объявленных дивидендов (в случае, если объявленные дивиденды по акциям эмитента не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме): часть суммы дивидендов не выплачена в связи с отсутствием данных о банковских реквизитах акционеров.

Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -.

3.

Категория акций, для привилегированных акций – тип: акции обыкновенные.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента каждой категории (типа) в расчете на одну акцию: **20** рублей на одну акцию.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем акциям одной категории (типа): **309 223 540** руб..

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: Собрание акционеров.

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **15 апреля 2006 г.**

Дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: протокол общего собрания акционеров №2/2006 от **24.04.2006 г.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: в течение **60-ти** дней с момента принятия решения.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: дивиденды выплачиваются в денежной форме.

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: **2005 год** (без учета (помимо) решения о выплате (объявлении) дивидендов, принятого по итогам **9 месяцев 2005 года**).

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **241 915 334,96 руб.**

Причины невыплаты объявленных дивидендов (в случае, если объявленные дивиденды по акциям эмитента не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме): часть суммы дивидендов не выплачена в связи с отсутствием данных о банковских реквизитах акционеров.

Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -.

4.

Категория акций, для привилегированных акций – тип: акции обыкновенные.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента каждой категории (типа) в расчете на одну акцию: **10** рублей на одну акцию.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем акциям одной категории (типа): **141 121 683** руб..

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: Собрание акционеров.

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **25 декабря 2006 г.**

Дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: протокол общего собрания акционеров от **26.12.2006 г.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: в течение **60-ти** дней с момента принятия решения.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: дивиденды выплачиваются в денежной форме.

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: **9 месяцев 2006 года.**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **83 329 462,97 руб.**

Причины невыплаты объявленных дивидендов (в случае, если объявленные дивиденды по акциям эмитента не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме): часть суммы дивидендов не выплачена в связи с отсутствием данных о банковских реквизитах акционеров.

Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -.

5.

Категория акций, для привилегированных акций – тип: акции обыкновенные.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента каждой категории (типа) в расчете на одну акцию: 2 рубля на одну голосующую акцию.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем акциям одной категории (типа): 28 240 254 руб..

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: Собрание акционеров.

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: 28 апреля 2007 г..

Дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: протокол общего собрания акционеров №1/2007 от 14.05.2007 г.

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: в течение 60-ти дней с момента принятия решения.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: дивиденды выплачиваются в денежной форме.

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: 2006 год (без учета (помимо) решения о выплате (объявлении) дивидендов, принятого по итогам 9 месяцев 2006 года).

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: 15 247 672,61 руб..

Причины невыплаты объявленных дивидендов (в случае, если объявленные дивиденды по акциям эмитента не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме): часть суммы дивидендов не выплачена в связи с отсутствием данных о банковских реквизитах акционеров.

Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -.

6.

Категория акций, для привилегированных акций – тип: акции обыкновенные.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента каждой категории (типа) в расчете на одну акцию: 25 рублей на одну голосующую акцию.

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем акциям одной категории (типа): 353 003 175руб..

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: Собрание акционеров.

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: 12 мая 2008 г..

Дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: протокол общего собрания акционеров №1/2008 от 12.05.2007 г.

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: в течение 60-ти дней с момента принятия решения.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: дивиденды выплачиваются в денежной форме.

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: 2007 год.

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: 118 510 841,42 руб..

Причины невыплаты объявленных дивидендов (в случае, если объявленные дивиденды по акциям эмитента не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме): часть суммы дивидендов не выплачена в связи с отсутствием данных о банковских реквизитах акционеров.

Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -.

Эмитент никогда не осуществлял эмиссию облигаций.

8.10. Иные сведения

Иные сведения об эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами: нет.

Иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах ежеквартального отчета, раскрываемая по усмотрению эмитента: нет.

8.11. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Общество не является эмитентом российских депозитарных расписок.

Процедуры, препятствующие несанкционированному доступу к служебной информации и ее неправомерному использованию

Процедуры, препятствующие несанкционированному доступу к служебной информации и ее неправомерному использованию, в т.ч. при совмещении различных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, установленные в Компании, включают в себя:

- перечень ограничений по доступу к служебной информации;
- требования по разграничению прав доступа и обеспечению конфиденциальности информации;
- меры защиты служебной документации и информации от неправомерного использования;
- меры защиты рабочих мест и мест хранения документации и информации от несанкционированного доступа;
- требования к работникам Компании; систему мер ответственности за несанкционированное предоставление работниками подразделений Компании служебной информации работникам других подразделений и посторонним лицам.

В настоящем документе используются следующие термины и определения:

Служебная информация – любая информация, имеющаяся в распоряжении Компании, не являющаяся общедоступной и содержащая сведения об эмитенте и выпущенных им эмиссионных ценных бумагах, об операциях (сделках) Компании и ее клиентов на рынке ценных бумаг, которая ставит работников Компании, обладающих такой информацией в силу своего служебного положения или трудовых обязанностей, в преимущественное положение по сравнению с другими субъектами рынка ценных бумаг;

Процедуры - процедуры, препятствующие несанкционированному доступу к служебной информации и ее неправомерному использованию, в том числе при совмещении различных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Целью Процедур является исключение возможности несанкционированного доступа к служебной информации и ее использования работниками Компании и третьими лицами в собственных интересах в ущерб интересам клиентов Компании и интересам самой Компании.

Контролер осуществляет текущий контроль за соблюдением Процедур сотрудниками Компании, а также проводит проверки эффективности защиты служебной информации с помощью указанных Процедур.

Перечень процедур:

Процедура ограничения доступа посторонних лиц в помещения подразделений Компании, предназначенные для осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг или эксплуатации информационно-технологических систем, предусматривающая следующие мероприятия:

- размещение помещений подразделений Компании и оборудования способом, исключающим возможность бесконтрольного проникновения в эти помещения и к этому оборудованию посторонних лиц, включая сотрудников других подразделений;
- проведение переговоров с клиентами в специально оборудованном помещении;
- обеспечение контроля за входом в помещения Компании;
- оборудованием окон помещений металлическими решетками и/или охранной сигнализацией, связанной с пультом централизованного наблюдения за сигнализацией;
- обеспечением постоянного контроля со стороны службы охраны Компании за посторонними лицами в течение всего времени их нахождения в помещениях Компании.

Процедура разграничения прав доступа при вводе и обработке данных с целью защиты от несанкционированных действий сотрудников разных подразделений Компании, а также процедура ограничения доступа сотрудников Компании Организации к служебной информации, предусматривающая следующие мероприятия:

- четкое разграничение прав и обязанностей сотрудников Компании;
- доступ к данным только ограниченного круга лиц, являющихся непосредственными исполнителями, обеспечивающими осуществление конкретного вида профессиональной деятельности Компании. Доступ сотрудников Компании только к сведениям, необходимым им для выполнения своих прямых служебных обязанностей в пределах предоставленных полномочий;
- наличие системы разграничения доступа к разным уровням баз данных и операционной среды используемого программного обеспечения, состоящей из системы разграничения доступа на уровне локальной сети.
- доступ к данным только с определенных автоматизированных рабочих мест;
- ведение автоматизированного журнала регистрации пользователей информационной системы и регистрации попыток несанкционированного доступа к данным, содержащим служебную информацию;
- своевременное уничтожение всех, не подлежащих хранению документов.

Процедура защиты рабочих мест и мест хранения документов от беспрепятственного доступа и наблюдения, защиты служебной информации от неправомерного использования, предусматривающая следующие мероприятия:

- размещение рабочих мест сотрудников таким образом, чтобы исключить возможность несанкционированного просмотра документов и информации, отраженной на экранах мониторов;
- использование надежных систем защиты служебной информации от неправомерного использования;
- хранение документов, содержащих служебную информацию, в запираемых шкафах или сейфах;
- защитой окон в рабочих помещениях от внешнего дистанционного наблюдения светонепроницаемыми стеклами и жалюзи;

Процедура управления персоналом, предусматривающая наличие письменного обязательства сотрудников Компании о неразглашении служебной информации внутри Компании и за ее пределами.

Процедура взаимодействия подразделений Компании, осуществляющих различные виды профессиональной деятельности, предусматривающая разработку правил обмена служебной информацией и их соблюдение.

Компания обеспечивает конфиденциальность информации, в том числе о счетах депо и инвестиционных счетах клиентов, включая информацию о производимых операциях по счетам и иные сведения о клиентах, ставшие ему известными в связи с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и оказанием соответствующих услуг клиентам.

Сведения о счетах депо и инвестиционных счетах клиентов могут быть предоставлены только:

- самим клиентам,
- их уполномоченным представителям;
- лицензирующему органу в рамках его полномочий при проведении проверок деятельности
- Компании или саморегулируемой организации, уполномоченной лицензирующим органом;
- судебным, правоохранительным и налоговым органам, а также иным уполномоченным государственным органам при осуществлении ими деятельности в соответствии с законодательством.

К конфиденциальной информации Компании относятся следующие сведения:

- список клиентов Компании;
- сведения о наименованиях и количестве ценных бумаг, учитываемых на счетах депо и инвестиционных счетах, их номинальной и рыночной стоимости;
- информация о сделках, совершенных клиентами Компании;
- сведения о содержании поручений клиентов, а также любые другие сведения о движении или обременении ценных бумаг на счетах депо и инвестиционных счетах;
- сведения о структуре данных, используемых в автоматизированной информационной системе Компании, а также о паролях доступа к информации.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Марта 2009 г.

Организация: **ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **Брокерская, дилерская и депозитарная**
Организационно-правовая форма форма собственности
Открытое акционерное общество частная
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
614990, Пермская обл., Пермь, Коммунистическая ул., д.53

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2009	03	31
24061590		
5902113957/590201001		
65.23.10		
67	16	
384		

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	16 749	16 752
Долгосрочные финансовые вложения	140	485 395	485 395
Отложенные налоговые активы	145	21 699	21 711
ИТОГО по разделу I	190	513 925	543 084
II. Оборотные активы			
Запасы	210	60 422	60 510
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4	3
расходы будущих периодов	216	60 418	60 507
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	14 733	6 382
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	-	18
Краткосрочные финансовые вложения	250	292 026	28 153
Денежные средства	260	14 376	114 540
ИТОГО по разделу II	290	381 557	209 585
БАЛАНС	300	895 482	752 669

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (85)	410	14 122	14 122
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(2)	(2)
Добавочный капитал (87)	420	130 520	130 520
Резервный капитал (86)	430	3 530	3 530
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	3 530	3 530
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	230 106	235 661
ИТОГО по разделу III	490	378 276	383 831
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	64	65
ИТОГО по разделу IV	590	64	65
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	115 201	35 265
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	615	27 157
задолженность по налогам и сборам	624	98 706	339
прочие кредиторы	625	15 880	7 769
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	400 941	332 508
ИТОГО по разделу V	690	517 141	368 774
БАЛАНС	700	895 482	752 669

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	2 520	2 418

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Марта 2009 г.

Организация: ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"	Дата (год, месяц, число)	Форма № 2 по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001	2009	03	31
Вид деятельности: Брокерская, дилерская и депозитарная	ИНН	24061590			
Организационно-правовая форма	по ОКВЭД	5902113957/590201001			
Открытое акционерное общество	ОКОПФ/ОКФС	65.23.10			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	67	16		
Местонахождение (адрес)		384			
614990, Пермская обл., Пермь, Коммунистическая ул., д.53					

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	010	6 997	106 478
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(5 925)	(106 646)
Валовая прибыль	029	1 072	(168)
Коммерческие расходы	030	-	(1)
Управленческие расходы	040	(3 521)	(3 587)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(2 449)	(3 756)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	3 483	1 777
Проценты к уплате	070	-	(427)
Прочие доходы	090	116 577	8 435
Прочие расходы	100	(111 131)	(40 805)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	6 561	(34 776)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	5 555	(34 776)
СПРАВОЧНО:	200	2	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	Код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	75	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	19 552	13 675	-	-

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИАкционерам Открытого акционерного общества
«Инвестиционная компания «ЕРМАК»**Аудитор**

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания "Экюрсервис".

Место нахождения: **614039**, г. Пермь, ул.Белинского, **49**.Зарегистрировано ИФНС по Свердловскому району г. Перми **29.01.2008**г. за основным государственным регистрационным номером **1085904001479**.Лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е **001520** от **06.09.2002**г. выдана Министерством финансов Российской Федерации сроком на пять лет (продлена Приказом Министерства финансов от **17.08.2007**г. Л **539** на пять лет с **06** сентября **2007**г.).Является членом аккредитованного профессионального аудиторского объединения - Аудиторская Палата России (решение Президиума Совета АПР от **18.02.2006** г., номере в реестре **1609**).**Аудируемое лицо**

Открытое акционерное общество "Инвестиционная компания "Ермак"

Место нахождения: Российская Федерация, **614000**, г. Пермь, ул. Коммунистическая, **53**Зарегистрировано ИФНС по Ленинскому району г.Перми **19.07.2002** г. за основным государственным регистрационным номером **1025900507159**, свидетельство серия **59** № **001730126**.Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № **059-06621-000100** от **14.05.2003** года, без ограничения срока действия, выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности, № **059- 06610-010000** от **16.05.2003** года, без ограничения срока действия, выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности, № **059- 06629-100000** от **16.05.2003** года, без ограничения срока действия, вы дана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, № **059-06641-001000** от **16.05.2003** года, без ограничения срока действия, выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества "Инвестиционная компания "ЕРМАК" (в дальнейшем - Общество) за период с **1** января по **31** декабря **2008** года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о прибылях и убытках,
- отчета об изменениях капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- приложения к бухгалтерскому балансу,
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлениями Правительства РФ от **23.09.2002**г. **31 696**, от **04.07.2003**г. **Н 405**, от **07.10.2004**г. **532**, от **16.04.2005**г. **228** и от **25.08.2006**г. **523**;
- внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности Аудиторской Палаты России (утверждены Советом АПР Протокол № **11** от **22.12.2003**г.);
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Лудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей,

полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества "Инвестиционная компания "ЕРМАЮ" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

24 апреля 2009г.

Генеральный директор

С.А.Новикова

ООО "Аудиторская компания "Экюрсервис"

Руководитель аудиторской проверки

(квалификационный аттестат на право в области общего аудита № 023351 с неограниченным сроком действия)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2008 г.

Организация: **ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **Брокерская, дилерская и депозитарная**
Организационно-правовая форма форма собственности
Открытое акционерное общество **частная**
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
614990, Пермская обл., Пермь, Коммунистическая ул., д.53

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2008	12	31
24061590		
5902113957/590201001		
65.23.10		
67	16	
384		

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	17 051	16 749
Незавершенное строительство	130	72	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	485 395	475 477
Отложенные налоговые активы	145	67	27 998
ИТОГО по разделу I	190	502 585	520 224
II. Оборотные активы			
Запасы	210	9 289	60 422
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4	4
расходы будущих периодов	216	9 285	60 418
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4 994	14 734
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	3 658	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	294 135	292 026
Денежные средства	260	9 532	14 376
ИТОГО по разделу II	290	317 950	381 558
БАЛАНС	300	820 535	901 782

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (85)	410	14 122	14 122
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(2)	(2)
Добавочный капитал (87)	420	130 520	130 520
Резервный капитал (86)	430	3 530	3 530
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	3 530	3 530
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	417 475	236 387
ИТОГО по разделу III	490	565 645	384 557
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	130	83
ИТОГО по разделу IV	590	130	83
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	10 073	-
Кредиторская задолженность	620	18 003	115 200
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	159	615
задолженность по налогам и сборам	624	9 397	98 706
прочие кредиторы	625	8 447	15 880
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	225 684	400 941
ИТОГО по разделу V	690	254 760	517 141
БАЛАНС	700	820 535	901 782

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	1 456	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	28 054	2 552

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

Организация: ОАО "Инвестиционная компания "Ермак" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: Брокерская, дилерская и депозитарная Организационно-правовая форма форма собственности Открытое акционерное общество Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес) 614990, Пермская обл., Пермь, Коммунистическая ул., д.53	Форма № 2 по ОКУД Дата (год, месяц, число)	Коды		
	по ОКПО	0710001		
	ИНН	2008	12	31
	по ОКВЭД	24061590		
	по ОКФС	5902113957/590201001		
	по ОКЕИ	65.23.10		
		67	16	384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	010	1 105 312	1 284 038
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(664 490)	(1 079 150)
Валовая прибыль	029	440 822	204 888
Коммерческие расходы	030	(159)	(108)
Управленческие расходы	040	(30 501)	(21 641)
Прибыль (убыток) от продаж	050	410 162	183 139
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	14 807	5 223
Проценты к уплате	070	(584)	(156)
Доходы от участия в других организациях	080	-	11 639
Прочие доходы	090	20 357	99 088
Прочие расходы	100	(184 694)	(81 733)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	260 048	217 200
Текущий налог на прибыль	150	(114 967)	(43 874)
Налоговые санкции	180	(54)	(383)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	173 005	172 943
СПРАВОЧНО:	34	-	
Постоянные налоговые обязательства (активы)	979		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	Код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
		3	4	5	6
1	2				
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	5
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	72	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	9 673	-	10	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

Организация: **ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **Брокерская, дилерская и депозитарная**
Организационно-правовая форма форма собственности
Открытое акционерное общество частная
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
614990, Пермская обл., Пермь, Коммунистическая ул., д.53

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2008	12	31
24061590		
5902113957/590201001		
65.23.10		
67	16	
384		

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	010	15 462	130 520	3 866	274 289	424 137
Остаток на 1 января предыдущего года	030	15 462	130 520	3 866	274 289	424 137
Чистая прибыль	032	X	X	X	172 943	172 943
Дивиденды	033	X	X	X	(28 240)	(28 240)
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	(336)	336	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения количества акций	062	(1 340)	-	-	3 000	3 000
Распределение чистой прибыли	064	-	-	-	(1 790)	(1 790)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	14 122	130 520	3 530	417 538	565 710
2008						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	071	X	X	X	(63)	(63)
Остаток на 1 января отчетного года	100	14 122	130 520	3 530	417 475	565 647
Чистая прибыль	102	X	X	X	173 006	173 006
Дивиденды	103	X	X	X	(353 004)	(353 004)
Уменьшение величины капитала за счет: Распределение чистой прибыли	134	-	-	-	(1 090)	(1 090)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	14 122	130 520	3 530	236 387	384 559

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	3 866	-	(336)	3 530
данные отчетного года	162	3 530	-	-	3 530
Оценочные резервы:					
Вложений					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	-	-	-	-
данные отчетного года	172	-	139 319	-	139 319

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	585 708	385 558

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

Организация: **ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **Брокерская, дилерская и депозитарная**
Организационно-правовая форма форма собственности
Открытое акционерное общество **частная**
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
614990, Пермская обл., Пермь, Коммунистическая ул., д.53

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2008	12	31
24061590		
5902113957/590201001		
65.23.10		
67	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	9 532	73 031
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	7 045	4 747
Выручка от продажи финансовых вложений	030	1 106 220	1 289 822
Прочие доходы	110	247 079	4 181 779
Денежные средства, направленные:	120	(1 120 523)	(5 554 688)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(10 440)	(27 270)
на оплату труда	160	(18 411)	(14 948)
на выплату дивидендов, процентов	170	(200 067)	(103 012)
на расчеты по налогам и сборам	180	(41 265)	(49 008)
на прочие расходы	190	(190 227)	(4 222 320)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	239 821	(78 340)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	745	264
Полученные дивиденды	230	-	31 022
Полученные проценты	240	4 987	2 221
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	490 539	123 522
Займы, предоставленные другим организациям	310	(720 991)	(151 535)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(224 720)	5 494

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	137 664	30 000
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(147 780)	(20 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(141)	(632)
Прочие расходы	410	-	(21)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	(10 257)	9 347
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	4 844	(63 499)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	14 376	9 532
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	9 673	-

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.**

Организация: **ОАО "Инвестиционная компания "Ермак"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: **Брокерская, дилерская и депозитарная**
Организационно-правовая форма форма собственности
Открытое акционерное общество частная
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
614990, Пермская обл., Пермь, Коммунистическая ул., д.53

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2008	12	31
24061590		
5902113957/590201001		
65.23.10		
67	16	
384		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	16 635	-	-	16 635
Машины и оборудование	080	4 939	318	(634)	4 623
Транспортные средства	085	906	478	(478)	906
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	388	-	-	388
Другие виды основных средств	110	333	31	(31)	333
Земельные участки и объекты природопользования	115	-	1 305	-	1 305
Итого	130	23 201	2 132	(1 142)	24 190

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего	140	6 150	7 441
в том числе:			
зданий и сооружений	141	2 724	3 279
машин, оборудования, транспортных средств	142	3 136	3 766
других	143	290	397
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	1 456	-

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
Ценные бумаги других организаций - всего	520	485 395	475 477	241 482	3 409
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	250	-	3 000	3 409
Предоставленные займы	525	-	-	52 653	288 617
Итого	540	485 395	475 477	294 135	292 026
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	237 383	-
Итого	570	-	-	237 383	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	19 982	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	4 994	14 734
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	3 658	-
авансы выданные	612	267	5 326
прочая	613	1 069	9 408
Итого		4 994	14 734
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная – всего	640	28 076	115 200
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	159	615
расчеты по налогам и сборам	643	9 397	98 706
кредиты	644	10 073	-
прочая	646	8 447	15 880
Итого		28 076	115 200

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	526	274
Затраты на оплату труда	720	20 318	16 276
Отчисления на социальные нужды	730	1 088	1 993
Амортизация	740	1 892	1 722
Прочие затраты	750	7 535	9 235
Итого по элементам затрат	760	31 359	29 500
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	5 1132	9 098

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Выданные – всего	830	28 054	2 552
Имущество, переданное в залог	840	13 911	-
Из него:			
Объекты основных средств	841	13 911	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД

Основные сведения

Полное фирменное наименование организации: Открытое акционерное общество "Инвестиционная компания "Ермак".

Сокращенное фирменное наименование организации: ОАО ИК "Ермак".

Предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования (наименования) и организационно-правовые формы с указанием даты и оснований изменения:

1.

Полное фирменное наименование организации: АООТ "Чековый инвестиционный фонд "Ермак-2".

Сокращенное фирменное наименование организации: АООТ "ЧИФ "Ермак-2".

Дата изменения наименования: **29.09.1995 г.**

Основания изменения: преобразование из чекового инвестиционного фонда в инвестиционную компанию.

Сведения о государственной регистрации организации

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию организации): **1060**.

Дата государственной регистрации организации: **27.11.1992 г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Перми.

Основной государственный регистрационный номер организации: **1025900507159**.

Дата регистрации: **19.07.2002 г.**

Наименование регистрирующего органа: ИМНС РФ по Ленинскому району г. Перми.

Сведения о создании и развитии организации

Срок существования организации с даты его государственной регистрации: с **27.11.1992 г.**

Срок, до которого организация будет существовать: организация создана на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития организации:

ОАО «Инвестиционная компания «Ермак» образовано в **1992** году в форме чекового инвестиционного фонда, в соответствии с Положением о специализированных инвестиционных фондах приватизации, аккумулирующих приватизационные чеки граждан, утвержденного Указом Президента РФ от **07.10.1992 г.** Целью создания ОАО «Чековый инвестиционный фонд «Ермак-2» было участие в приватизации, путем аккумулирования, принадлежащим физическим лицам приватизационных чеков для последующего их инвестирования и получения доходов акционерами в виде дивидендов и роста курсовой стоимости акций. В **1995** году АООТ «Чековый инвестиционный фонд «Ермак-2» был преобразован в инвестиционную компанию без изменения организационно- правовой формы.

Контактная информация

Место нахождения организации: Российская федерация, г.Пермь, ул. Коммунистическая, **53**.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа организации: г.Пермь, ул.Коммунистическая, **53**.

Номер телефона: **(342) 212-00-44, 212-00-45**.

Номер факса: **(342) 212-00-48**.

Адрес электронной почты: mail@ermak.ru.

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация об организации, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: <http://www.ermak.ru/invest/>.

Идентификационный номер налогоплательщика

Идентификационный номер налогоплательщика: **5902113957**.

Филиалы и представительства организации

Филиалов и представительств организация не имеет.

Лица, входящие в состав органов управления

1. Совет директоров (Члены совета директоров) - фамилия, имя, отчество, год рождения:

1. Агишев Алексей Валентинович, **1973**

2. Благиных Константин Юрьевич, **1964**

3. Блинов Егор Александрович, **1980**

4. Бурылов Александр Алексеевич, **1971**

5. Вагизов Ринат Набильевич, **1968**

6. Калинин Игорь Борисович, **1968**.

7. Котов Вадим Владимирович, 1969

8. Пунин Андрей Евгеньевич, 1980

9. Тунев Виктор Дмитриевич, 1976

2.

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) - фамилия, имя, отчество, год рождения:
Шахаев Максим Владимирович, 1980

Сведения о банковских счетах организации

1.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г. Пермь.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: 7707083893.

Номер счета: 40701810049020100020.

Тип счета: расчетный.

БИК кредитной организации: 045773603.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810900000000603.

2.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г. Пермь.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: 7707083893.

Номер счета: 40701840349020100020.

Тип счета: валютный текущий.

БИК кредитной организации: 045773603.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810900000000603.

3.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г. Пермь.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: 7707083893.

Номер счета: 40701840249020200020.

Тип счета: валютный транзитный.

БИК кредитной организации: 045773603.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810900000000603.

4.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г. Пермь.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: 7707083893.

Номер счета: 40701810649020100022.

Тип счета: специальный брокерский.

БИК кредитной организации: 045773603.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810900000000603.

5.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г. Пермь.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

Место нахождения кредитной организации: РФ, г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: 7707083893.

Номер счета: 40701810149000100076.

Тип счета: специальный брокерский.

БИК кредитной организации: 045773603.

Номер корреспондентского счета кредитной организации: 30101810900000000603.

6.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Западно-Уральский банк Сберегательного банка РФ г. Пермь.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ЗУБ СБ РФ г. Пермь.

место нахождения кредитной организации: г.Ч., г. Пермь, ул. Орджоникидзе, 4.
Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: **7707083893**.
Номер счета: **40701810849000100075**.
Тип счета: расчетный.
БИК кредитной организации: **045773603**.
Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810900000000603**.

7.

Полное фирменное наименование кредитной организации: Акционерный банк газовой промышленности "Газпромбанк" (Закрытое акционерное общество).

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: АБ "Газпромбанк" (ЗАО).
Место нахождения кредитной организации: **117418**, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. **63**.
Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: **7744001497**.
Номер счета: **40702810500321100378**.
Тип счета: расчетный.
БИК кредитной организации: **045773808**.
Номер корреспондентского счета кредитной организации: **3010181020000000808**.

Отраслевая принадлежность организации

Коды основных отраслевых направлений деятельности организации согласно ОКВЭД:

65.23.2 – Деятельность дилеров;
67.12.1 – Брокерская деятельность;
67.12.2 – Деятельность по управлению ценными бумагами;
67.12.4 – Эмиссионная деятельность;
65.23.4 – Заключение свопов, опционов и других биржевых сделок;
67.13.51 – Депозитарная деятельность;
67.13.4 – Консультирование по вопросам финансового посредничества;
65.23.1 – Капиталовложения в ценные бумаги;
65.23.3 - Капиталовложения в собственность.

Сведения о наличии у организации лицензий

Организация осуществляет отдельные виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

Номер, дата выдачи и срок действия специального разрешения (лицензии), выдавший его орган:

1.

Номер: **059-06629-100000**
Дата выдачи: **16.05.2003**
Срок действия: не установлен
Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг
Виды деятельности: брокерская деятельность

2.

Номер: **059-06636-010000**
Дата выдачи: **16.05.2003**
Срок действия: не установлен
Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг
Виды деятельности: дилерская деятельность

3.

Номер: **059-06641-001000**
Дата выдачи: **16.05.2003**
Срок действия: не установлен
Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг
Виды деятельности: деятельность по управлению ценными бумагами

4.

Номер: **059-06621-000100**
Дата выдачи: **14.05.2003**
Срок действия: не установлен
Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг
Виды деятельности: депозитарная деятельность.

Дочерние и зависимые хозяйственные общества организации

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1», ОАО «ИФ «Детство-1».

место нахождения: 614990, г. Пермь, ул. Коммунистическая, 55.

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к организации: общество является зависимым, поскольку организации имеет более двадцати процентов голосующих акций этой организации.

Размер доли участия организации в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества, а также доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту: **28,49 %**,

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале организации, а также доли обыкновенных акций организации, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%, 0%**.

Описание основного вида деятельности общества: покупка и продажа ценных бумаг на биржевом и внебиржевом рынке.

2.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество «Проектно-конструкторское и технологическое бюро химического машиностроения», ОАО «КТБХиммаш».

Место нахождения: г.Пермь, ул.Газеты. Звезда, 5.

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к организации: общество является дочерним в силу преобладающего участия организации в его уставном капитале.

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества, а также доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих организации: **88,02 %**, **85,85 %**.

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента, а также доли обыкновенных акций организации, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%**.

Описание основного вида деятельности общества: сдача имущества (в т.ч. недвижимого) в аренду.

3.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Закрытое акционерное общество «Гостиница «Полет», ЗАО «Гостиница «Полет».

Место нахождения: г. Пермь, аэропорт Большое Савино.

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к организации: общество является дочерним в силу преобладающего участия эмитента в его уставном капитале.

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества, а также доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих организации: **100,00 %**, **100,00 %**.

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале организации, а также доли обыкновенных акций организации, принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу: **0%**, **0%**.

Описание основного вида деятельности общества: любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Среднесписочная численность работников (сотрудников) организации

Наименование показателя	2008 год	2007 год
Среднесписочная численность работников, чел	9	17
Доля сотрудников организации, имеющих высшее профессиональное образование, %	82	85
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	20 318	16 276
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение	1 088	1 993

Размер уставного капитала и сведения об общем количестве акционеров (участников) организации

1. Размер уставного капитала организации составляет **14 121 683** рубля, что соответствует размеру уставного капитала по учредительным документам организации. На **31 декабря 2008** года количество выкупленных акций на баланс составило **1 556** штук, номинальной стоимостью **1 556** рублей, что составляет **0,01%** от уставного капитала.

2. Общее количество участников организации (лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента) на дату окончания отчетного периода: **49 285**.

Общее количество номинальных держателей акций организации: **3**.

3. Лица, владеющие не менее чем **5** процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) организации или не менее чем **5** процентами обыкновенных акций эмитента:

3.1. Полное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед) ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ.

Сокращенное фирменное наименование: **Stanco Limited** (Станко Лимитед).

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): -.

Место нахождения (для юридических лиц): **Fotiou, 6 Flat/Office B201 Agioi Omologities, P.C. 1095, Nicosia, Cyprus.**

размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **22,95%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **22,95%**.

Акции эмитента зарегистрированы в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя (ОАО «Инвестиционная компания «Ермак»).

3.2. Полное фирменное наименование: **AFELIO Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед) ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ.

Сокращенное фирменное наименование: **Afelio (Overseas) Limited** (Афелио Оверсис Лимитед).

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): -.

Место нахождения (для юридических лиц): **Thiseos, 4 Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus.**

Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **19,40%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **19,40%**.

Акции эмитента зарегистрированы в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя (ОАО «Инвестиционная компания «Ермак»).

3.3. Фамилия, имя, отчество: Агишев Андрей Валентинович.

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): **590401306780.**

Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **17,69%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **17,69%**.

3.4. Фамилия, имя, отчество: Матвеев Михаил Юрьевич.

Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии): **590301136415.**

Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **10,18%**.

Доля принадлежащих участнику обыкновенных акций эмитента: **10,18%**.

4. Номинальные держатели:

4.1. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Ермак».

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ИК «Ермак».

Место нахождения (для юридических лиц): **614990. г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.**

Контактный телефон и факс, адрес электронной почты: **(3422) 12-00-44, (3422) 12-00-48, mail@ermak.ru.**

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию: №**059-06621-000100** от **14 мая 2003** года на право осуществления депозитарной деятельности выдана ФСФР РФ без ограничения срока действия.

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **3 241 412** шт..

4.2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ермак Брокер».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Ермак Брокер».

Место нахождения (для юридических лиц): **614990. г.Пермь, ул.Коммунистическая, 53.**

Контактный телефон и факс, адрес электронной почты: **(3422) 12-00-44, (3422) 12-00-48, mail@ermak.ru.**

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию: лицензия Федеральной службы по фондовому рынку № **059-09425-000100** от **12.09.2006** г. на право осуществления депозитарной деятельности (срок окончания действия – **12.09.2009** г.).

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **2 739 247** шт..

4.3. Полное фирменное наименование: Закрытое Акционерное Общество "Депозитарно-Клиринговая Компания".

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ДКК».

Место нахождения (для юридических лиц) Российская Федерация, **115162, Москва, ул. Шаболовка, 31, стр.**

Б.

Контактный телефон и факс, адрес электронной почты: **+7 (495) 956-0999, +7 (495) 411-8338;
+7 (495) 232-68-04, +7 (495) 411-8337
dcc@dcc.ru**

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию: лицензия Федеральной службы по фондовому рынку №**177-06236-000100** от **09 октября 2002** года на осуществление [депозитарной деятельности](#)

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **103 452** шт.

Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах по акциям организации.

12 мая 2008 года общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов акционерам по итогам за 2007 год в размере 25 рублей на одну голосующую акцию. Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем акциям одной категории (типа): 353 003 175 руб..

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям организации: в течение 60-ти дней с момента принятия решения.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям организации: дивиденды выплачиваются в денежной форме.

Дивиденды выплачены не в полном объеме.

Причины невыплаты объявленных дивидендов: часть суммы дивидендов не выплачена в связи с отсутствием данных о банковских реквизитах акционеров.

Общество ведет активную работу с акционерами.

Задолженность общества по выплате дивидендов на 31.12.2007 года составляла -225 684, 00 тыс. руб, по состоянию на 31.12.2008 г- 400 941,00 тыс.рублей. Всего за 2008 год выплачено дивидендов в размере – 177 746, 00 тыс. рублей.

Основные положения учетной политики организации

- ü В штатном расписании выделить бухгалтерию, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Организовать работу бухгалтерии по линейно-штабному принципу.
- ü Установить сроки предоставления промежуточной отчетности структурными подразделениями до 18 числа месяца, следующего за отчетным.
- ü Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской программы 1S. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматически и хранятся в электронном виде.
- ü При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:
 - использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
 - использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; Срок полезного использования определяется по каждому активу индивидуально.
 - организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
 - способность организации приносить экономические выгоды (доход) в будущем.
- ü Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств относить к основным, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.
- ü Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) основных средств оформляются первичными документами. В качестве первичных учетных документов применять унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету основных средств».
- ü Первичные учетные документы составляются на машинных носителях информации.
- ü Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.
- ü В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- ü Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности. На 1 января 2008 года таких основных средств нет.
- ü По объектам основных средств, полученных в аренду (в т. ч. в лизинг), организовать учет на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».
- ü Основные средства в бухгалтерском учете принимаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению из бюджета в соответствии с раздельным учетом.
- ü Фактические затраты, связанные с приобретением за плату основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы (08.4) в корреспонденции со счетами учета расчетов. При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании оформленных документов фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы (08.4) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств (01.1).

- первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями организации. На 1 января 2008 года такие основные средства отсутствуют.
- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При определении текущей рыночной стоимости использовать данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики и торговых инспекций, экспертные заключения (например оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.
- На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве внереализационных доходов. На 1 января 2008 года основных средств, полученных безвозмездно нет.
- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. На 1 января 2008 года отсутствуют основные средства, поступившие по договору мены.
- Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызывающие изменения технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и другими новыми качествами. К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.
- Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств, учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы (08.3). По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств (01.1).
- Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По остальным предметам начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
- Амортизацию начислять линейным способом.
- Начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга), производится в случае если это оговорено условиями договора финансовой аренды.
- По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.
- Объекты основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания:
 - списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
- Затраты по ремонту основных средств:
 - включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
- Переоценка основных средств не производится.
- При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:
 - отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
 - возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
 - использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
 - использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
 - способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).
- Ü К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям, приведенным выше - объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
 - исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
 - имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
 - исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
 - исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.
- Ü В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).
- Ü Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.
- Ü Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Ü Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению в соответствии с раздельным учетом.
- Ü При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.
- Ü Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению в соответствии с раздельным учетом.
- Ü Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
- Ü Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- Ü Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- Ü Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
- Ü Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.
- Ü Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.
- Ü Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).
- Ü Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.
- Ü По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).
- Ü Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.
- Ü Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация НМА».

- Амортизационные отчисления по организационным расходам организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение десяти лет (но не более срока деятельности организации).
- К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы:
 - используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) (счет 10);
 - предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары (счет 41);
 - используемые для управленческих нужд организации (счет 10).
- Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, учитываются по фактической себестоимости.
- Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению из бюджета в соответствии с раздельным учетом.
- Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
- Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно. Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.
- Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.
- Учет стоимости поступивших материально - производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы».
- При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.
- Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.
- Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.
- Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.
- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений.
- Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Раздельный учет затрат ведется по следующим видам деятельности:
 - брокерские услуги;
 - дилерская деятельность по акциям;
 - дилерская деятельность по векселям;
 - депозитарные услуги;
 - консультационные услуги на рынке ценных бумаг;
 - управление активами;
 - аренда.

- общехозяйственные расходы (учитываемые на счете 20), распределять пропорционально размеру выручки (без НДС), полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки (без НДС).
- Предприятием в отчетном году:
 - не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей и подлежат списанию равномерно в течение периода к которому они относятся.
- К расходам будущих периодов в организации относятся:
 - расходы на лицензирование;
 - расходы на приобретение программных продуктов, по которым у организации отсутствует исключительное авторское право;
 - расходы по подписке на периодические издания;
 - балансовая стоимость финансовых вложений, переданных по договорам РЕПО;
 - иные аналогичные затраты.
- Резервы предстоящих расходов и платежей в **2008** году не создаются.
- К незавершенному производству относятся:
 - продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом;
 - изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. (п. 63 Положения).
- Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.
- Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не осуществлять.
- Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производятся в отчетном периоде, в котором они были произведены.
- Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:
 - на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;
- Денежные средства, находящиеся в расчетных палатах ММВБ и РТС, предназначенные для покупки и продажи финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, отражать на счете 55.4 «Денежные средства для покупки ценных бумаг на биржах ММВБ и РТС» в аналитике по каждому счету.
- Для расчетов с клиентами по брокерским договорам использовать счет 76.6 «Расчеты с клиентами» по денежным средствам на ММВБ, счет 76.7 «Расчеты с клиентами на РТС» по денежным средствам на РТС, счет 76.8 «Расчеты с клиентами в АТОНЕ».
- Маржинальная торговля регулируется Законом о рынке ценных бумаг и нормативными актами ФСФР. Под маржинальными сделками понимаются сделки, совершаемые с использованием денежных средств и/или ценных бумаг, переданных брокером в заем. По маржинальным сделкам (иногда также называются сделки "с плечом") брокер вправе предоставлять клиенту в заем денежные средства и/или ценные бумаги для совершения сделок купли-продажи ценных бумаг при условии предоставления клиентом обеспечения. Маржинальные сделки заключаются на биржах, которые получили лицензию организатора торговли от ФСФР. По результатам совершения маржинальных сделок биржи предоставляют в ФСФР информацию, которая формируется в порядке, определяемом биржей. Условия договора займа ценными бумагами, в том числе сумма займа или порядок ее определения, могут быть определены договором о брокерском обслуживании. При этом документом, удостоверяющим передачу в заем определенной денежной суммы или определенного количества ценных бумаг, признается отчет брокера о совершенных маржинальных сделках или иной документ, определенный условиями договора. В договор о маржинальных сделках обычно включаются положения об условиях приема и исполнения поручений, расчет маржи, расчеты по маржинальным сделкам, контроле за такими сделками и другие положения. В случаях невозврата суммы займа и/или занятых ценных бумаг в срок, неуплаты в срок процентов по предоставленному займу, а также в случае, если величина обеспечения станет меньше суммы предоставленного клиенту займа (рыночной стоимости занятых ценных бумаг, сложившейся на торгах фондовой биржи и/или иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг), брокер обращает взыскание на денежные средства и/или ценные бумаги, выступающие обеспечением обязательств клиента по предоставленным брокером займам, во внесудебном порядке путем реализации таких ценных бумаг на торгах фондовой биржи и/или иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.
- К финансовым вложениям организации относятся:
 - ценные бумаги других организаций (акции акционерных обществ, доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, паи паевых инвестиционных фондов и др.) – счет 58.1 «Паи и акции»; Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - а) наименование эмитента;
 - б) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;

- с) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - д) обращаемость – обращающиеся (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость), необращаемые (по которым текущая рыночная стоимость не определяется);
 - е) срок хранения – долгосрочные (которые приобретены с целью инвестиционного дохода) и краткосрочные (которые приобретены для перепродажи);
 - государственные и муниципальные ценные бумаги и долговые ценные бумаги (векселя, приобретенные для перепродажи, облигации) - счет **58.2** «Долговые ценные бумаги», Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - а) наименование эмитента;
 - б) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - с) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - д) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;
 - векселя, приобретенные с целью получения инвестиционного дохода – процентные векселя учитываются на счете **58.6** «Векселя». Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - а) наименование эмитента;
 - б) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - с) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - д) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;
 - предоставленные другим организациям займы и дебиторская задолженность по начисленным процентам по данным займам – **58.3** «Предоставленные займы», **58.8** «Проценты по займам»; На счете **58.8** «Проценты по займам» не учитывается начисление процентов по маржинальной торговле клиентов. Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - а) наименование организации или физического лица, получившего займ;
 - б) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - с) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - д) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;
 - е) вид кредитования – деньгами или ценными бумагами;
 - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования – **58.5** «Приобретенные права». Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - а) наименование организации или физического лица по договору уступки права требования;
 - б) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - с) места хранения;
 - д) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;
- ü Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающие из этого права;
 - переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
 - способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).
- ü При получении беспроцентных и бездисконтных банковских векселей, полученных для расчетов по договорам (как средства платежа), по договору выдачи векселя данный актив не принимать в бухгалтерском учете как финансовые вложения, а учитывать как денежные документы в кассе по счету **50.3** «Денежные документы».
- ü При получении бездоходных векселей других организаций и физических лиц данный актив учитывать как дебиторскую задолженность по счету **60.5** «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».
- ü Основанием для зачисления и исключения финансовых вложений в/из имущество считается:
- для акций, облигаций, паев – отчет депозитарного отдела о зачислении ценных бумаг на счет депо, выписка депозитариев и реестродержателей о зачислении ценных бумаг;
 - для векселей – акт приема-передачи ценной бумаги;
 - для вкладов в уставные капиталы других организаций (доли в ООО) – дата регистрации устава или изменений к нему в контролирующем органе;
 - для предоставления другим организациям займов деньгами- дата выдачи и/или перечисления денежных средств, имуществом – дата перехода права собственности на данное имущество.
- ü Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является – штука.
- ü Справочник ценных бумаг сформирован таким образом, что в случае необходимости можно получить информацию о номере и серии ценной бумаги и её номинальной стоимости.

- Финансовые вложения принимаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В корреспонденции со счетами учета расчетов (**60, 62, 76**).
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат на их приобретение:
 - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
 - суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.
- Поступление ценных бумаг отражать через документ, созданный в **1s** – поступление ценных бумаг.
- Дополнительные расходы, связанные с поступлением ценных бумаг отражать через документ дополнительных расходов на приобретение ценных бумаг. С обязательным выбором документа поступления ценных бумаг, по которому произведены данные расходы.
- Расходы, связанные с обслуживанием и хранением ценных бумаг, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки депо и т.п. учитываются как операционные расходы на счете **91.2** «Услуги депозитария».
- Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, признается:
 - их текущая рыночная стоимость (средневзвешенная), рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на дату принятия к бухгалтерскому учету;
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату принятия к бухгалтерскому учету. Данная сумма должна быть рассчитана по данным аналитического отдела ОАО ИК «Ермак», независимого оценщика, или по последней цене приобретения данной бумаги, если по ней в течение 1 года были сделки.
- Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации- товарища по договору простого товарищества признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.
- Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.
- Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка относится на счет **91** «Переоценка прочих ценных бумаг»
- Финансовые вложения, по которым с момента приобретения не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.
- Купонный (процентный) доход по ценным бумагам учитывается на счете **58** «Финансовые вложения» на отдельном субсчете **10** «НКД» и отражается в бухгалтерской отчетности на конец каждого месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.
- Проценты и дисконты по векселям полученным начисляется ежемесячно и на дату выбытия исходя из срока обращения векселя по счету учета векселей.
- Проценты и дисконты по векселям, начисленные проценты по договорам займов, а также накопленный купонный доход отражаются в составе операционных доходов организации на счете **91** «Проценты к получению» и форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показывать в составе прочих доходов как проценты к получению.
- Причитающиеся дивиденды к получению отражать на счете **91** «Доходы от участия в других организациях» и форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показывать в составе прочих доходов за вычетом удержанного агентом налога как доходы от участия в других организациях».
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, и по которым определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, и по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

- при выбытии векселей или займов по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Резерв по обесценению финансовых вложений создается по состоянию на конец отчетного года и при наличии документов подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.
- Аналитический учет по счету 75.2 «Расчеты с акционерами» ведется в разрезе тех акционеров, которые обратились за дивидендами в текущем отчетном периоде. Остатки по остальным акционерам в бухгалтерии отражаются единым остатком по акционеру «ИК Ермак». При этом есть база по остаткам по каждому акционеру. Инвентаризация по данным остаткам проводится по данной базе и составляется только в электронном виде.
- Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
- Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
 - доходы от обычных видов деятельности;
 - прочие доходы;
- Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.
- Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счёте «90.1 «Выручка».
- К доходам от обычных видов деятельности относятся:
 - услуги по осуществлению брокерской деятельности (брокерские услуги);
 - услуги по осуществлению депозитарной деятельности (депозитарные, услуги, депозитарные услуги (за хранение);
 - осуществление дилерской деятельности (дилерская деятельность по акциям, дилерская деятельность по векселям);
 - осуществление доверительного управления ценными бумагами (управление активами, возмещение расходов по доверительному управлению);
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
- Предприятием оценка выручки от реализации и обязательств по сделке производится по договорной цене в рублях. Оценка стоимости работ определяется по факту выполнения работ (оказания услуг). Предприятие определяет выручку от реализации по отгрузке.
- Для ведения раздельного учета по налогу на добавленную стоимость по счету 90.1 открыть дополнительные субсчета:
 - 90.1.1 «Выручка, облагаемая НДС»
 - 90.1.2 «Выручка, не облагаемая НДС»
- В качестве прочих доходов признаются доходы по самостоятельным хозяйственным операциями сделкам, осуществлённым с целью получения данных доходов, но при этом не являющихся предметом деятельности организации, а именно:
 - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
 - прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
 - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
 - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
 - переоценка ценных бумаг, имеющих текущую рыночную стоимость (разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений).

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - поступления в возмещение причиненных организации убытков;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - суммы, кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - сумма дооценки активов;
 - прочие доходы.
- ü Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:
- величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) определяют в порядке, аналогичном для обычных видов деятельности;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, после получения им письменного уведомления;
 - кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
 - иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.
- ü Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.
- ü На счете учета доходов будущих периодов обобщается информация о:
- доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим, отчетным периодам (арендная плата, плата за коммунальные услуги и т.п.);
 - безвозмездных поступлениях;
 - предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
 - разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи или порчи;
 - сумма первой части по сделкам РЕПО (1 часть – выбытие).
- ü По безвозмездно полученным основным средствам списание доходов будущих периодов производится по мере начисления амортизации; по иным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство.
- ü Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании учетных регистров по видам возникающих разниц в целом за отчетный период.
- ü Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе показываются развернуто.

Расшифровки отдельных показателей отчетности

Форма №1 Бухгалтерский баланс»

1. В связи с тем, что организация с 1 января 2008 года при составлении бухгалтерской отчетности начала применять Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) изменились входящие остатки на начало года. В частности по строке 145 «Отложенные налоговые активы» в сумме 67,0 тыс. рублей, по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 130,0 тыс. рублей и соответственно по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 63,0 тыс. рублей.
 2. По состоянию на 31 декабря 2008 года долгосрочные финансовые вложения отражены с учетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений по акциям ОАО ИФ «Детство-1» в размере 139.319 тыс. рублей. Акции ОАО ИФ «Детство-1» в бухгалтерской отчетности отражены в оценке 9,44 за одну акцию.
 3. В 2008 году организация выступила поручителем для своих работников по договорам займов с Сбербанком РФ г. Пермь. На 31 декабря 2008 года обязательства по данным договорам составляет 2 552 тыс. рублей. Обязательства по данным договорам заканчиваются в 3 квартале 2009 года.
- События после отчетной даты:
1. В отчетности за 2008 год учтены акции ОАО ИФ «Детство-1» в количестве 5.592.828 штук на сумму 150.100 тыс. рублей, право собственности на которые перешло организации 30.12.2008 года в соответствии с договором РЕПО с ЗАО «Сирвин», расторгнутого Шахаевым М.В. 16 января 2009 года до составления бухгалтерской отчетности. В соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» акции ОАО ИФ «Детство-1» в отчетности были учтены как собственные долгосрочные финансовые вложения и участвовали в формировании резерва под обесценение финансовых вложений.
 2. В соответствии с решением Совета Директоров ОАО ИК «Ермак» от 04 февраля 2009 года до подготовки бухгалтерской отчетности расторгнута сделка купли-продажи акций ОАО ИФ «Детство-1» с ООО «Ренкар» на сумму 26.850 тыс. рублей и встречная сделка по уступке права требования к ООО «Модный магазин» на сумму 27.536, 00 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» нашло отражение в отчетности за 2008 год.

	Наименование	2008 год	%	2007 год	%
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 105 312	100,00 %	1 286 938	100,00 %
1.1.	Выручка от реализации финансовых вложений (дилерская деятельность)	1 099 353	99,46 %	1 279 595	99,43%
1.2.	Выручка за предоставление во временное пользование своих активов по договорам аренды	5 775	0,52 %	2 900	0,23
1.3.	Выручка по услугам оказываемым на рынке ценных бумаг (агентское вознаграждение, брокерские услуги, депозитарные услуги)	184	0,02 %	4 443	0,34 %
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	664 490	100 %	1 079 150	100 %
2.1.	Балансовая стоимость реализуемых финансовых вложений	663 632	99,87 %	1 071 290	99,27 %
2.2.	Прямые расходы	858	0,13 %	7 860	0,73 %
3.	Коммерческие расходы (расходы, связанные с реализацией финансовых вложений)	159	100 %	108	100 %
4.	Управленческие расходы	30 501	100 %	21 641	100 %
4.1.	Амортизация	1 892	6,22%	1 722	7 96%
4.2.	Затраты на оплату труда	19 756	64,77%	11 129	51,43%
4.3.	Отчисления на социальные нужды	924	3,02%	1 060	4,9%
4.4.	Материальные затраты	526	1,72%	274	1,27%
4.5.	Прочие затраты	7 403	24,27%	7 456	34,44%
5.	Проценты к получению	14 807	100%	5 223	100%
5.1.	Проценты по расчетному счету	1 682	11,35%	739	14,15%
5.2.	Проценты по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям)	509	3,44%	789	15,11%
5.3.	Проценты по выданным займам	12 616	85,21%	3 695	70,74%
6.	Проценты к уплате	584	100 %	156	100 %
6.1.	Проценты по долговым ценным бумагам (облигациям)	4	0,77 %	0	0
6.2.	Проценты по кредитным (заемным) ресурсам	580	99,23%	156	100,00
7.	Прочие доходы	20 357	100%	95 189	100%
7.1.	Курсовые разницы	9 673	47,51%	10	0,01%
7.2.	Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	7 054	34,65%	94 955	99,75%
7.3.	Доходы по сделкам РЕПО	2 999	14,74%	0	0
7.4.	Выручка от реализации амортизируемого имущества	631	3,10 %	224	0,24 %
8.	Прочие расходы	184 694	100%	81 733	100%
8.1.	Резерв под обесценение финансовых вложений	139 319	75,43%	0	-
8.2.	Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую	40 016	21,67%	75 973	92,95%

	рыночную стоимость				
8.3.	Расходы по сделкам РЕПО	3 088	1,67%	0	-
8.4.	Расходы, связанные с оплатой услуг, кредитными организациями	662	0,36%	4 870	5,96%
8.5.	Расходы по ведению реестра акционеров и по проведению общего собрания акционеров	566	0,31%	322	0,39%
8.6.	Балансовая стоимость реализуемого амортизируемого имущества	503	0,27%	66	0,08%
8.7.	Налоги (имущество)	363	0,20%	380	0,46%
8.8.	Прочие расходы	177	0,09%	122	0,16%

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

В 2008 году организация осуществляла операции по приобретению иностранной валюты. В форме № 4 средства, направленные на покупку иностранной валюты с расчетного счета в сумме **96 790,85** тыс. рублей отражены в составе прочих расходов денежных средств по текущей деятельности, а средства полученные для приобретения иностранной валюты по валютному счету отражены в составе прочих доходов денежных средств по текущей деятельности. Приобретенная валюта была направлена на депозитные счета.

Курсовая разница составила **9 673** тыс. рублей.

Риски, связанные с деятельностью Общества.

Результаты деятельности Общества зависят от ситуации на российском фондовом рынке. Основными рисками на данном рынке являются: рыночные риски, риски ликвидности, кредитные риски, операционные риски, страновые и региональные риски.

Основным риском, с которым сталкивается Общество в процессе своей деятельности, является рыночный риск – риск неблагоприятного изменения котировок ценных бумаг, входящих в портфель активов Общества, а также клиентов, находящихся под управлением Общества. Данный риск непосредственно влияет на финансовые показатели деятельности Общества, а также на исполнение обязательств по ценным бумагам. В значительной степени рыночные риски могут быть устранены за счет эффекта диверсификации финансовых вложений. Однако полностью устранить данный вид риска невозможно.

Вторым по значимости риском для Общества является риск ликвидности. Данный риск влияет на способность Общества быстро и без значительного ущерба исполнить собственные обязательства, а также реализовать активы. Данный риск во многом связан с уровнем развития российского фондового рынка: по мере его развития риски ликвидности уменьшаются. Однако в акциях «второго и третьего эшелона» риски ликвидности, зачастую, по-прежнему являются ключевыми.

Современный уровень развития российских фондовых бирж позволяет в значительной степени снизить кредитные риски при совершении операций с наиболее ликвидными акциями. Однако, при совершении операций с акциями, не торгующимися на организованном рынке ценных бумаг, данные риски весьма значительны и связаны с возможностью неисполнения контрагентами сделок собственных обязательств. Данные риски также присущи облигациям и непосредственно определяют уровень их доходности. Отметим, что по мере развития инфраструктуры российского фондового рынка, кредитные риски уменьшаются.

Под операционными рисками чаще всего понимают следующие: риски совершения ошибок персоналом Общества, риски технических сбоев, юридические риски и пр. К юридическим рискам отдельно относят следующие: риски изменения налогового законодательства, изменения законодательства в сфере регулирования деятельности на рынке ценных бумаг, изменения требований по лицензированию деятельности на рынке ценных бумаг и пр.

Общество в значительной степени снижает данные риски за счет следующих мероприятий: использование современных программных продуктов, постоянное обучение сотрудников Общества, наличие в штате Общества специалистов с квалификационными аттестатами ФСФР, активной работы юридического отдела, службы внутреннего контроля и службы управления собственной безопасностью, а также иных мероприятий направленных на общее снижение операционных рисков.

Страновые и региональные риски не оказывают большого влияния на деятельность Общества: риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, географическими особенностями, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в стране и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, сведены к минимуму.

Кризисные явления в 2008 году на финансовых, валютных и товарных рынках реализовались в объеме, который предусматривали лишь весьма мрачные прогнозы. Дальнейший пессимистичный сценарий - это повторение аналогичного «бегства от рисков» в реальной экономике. Только вместо «рисков» для финансового мира в реальном секторе будут «бегать от товаров»: существенно меньше потреблять и меньше производить. Поскольку исторического опыта для нынешней ситуации не существует, нет объективной базы и для сравнения. Негативная макроэкономическая статистика будет во многом определяться эффектом высокой базы. Гораздо более важными станут потом сигналы на микроэкономическом уровне о госзаказах, о восстановлении спроса на отдельных рынках и объемах производства отдельными компаниями.

Ранее кризисы затрагивали лишь отдельные страны и регионы, что позволяло им выйти из кризиса за счет других стран, в том числе в результате войн или производства товаров для более стабильных экономик.

сегодня все страны получили примерно одинаковые проблемы, но разной остроты в зависимости от величины влияния на них наиболее нестабильных факторов: коллапса кредитного рынка, падения цен на сырье, бегства сбережений от риска и в ликвидность. Дисбалансы в мировой торговле и денежно-кредитной сфере вызвали несбалансированный рост производства и благосостояния в мире. Мы наблюдали излишнее и неэффективное потребление в развитых странах и странах, купающихся в нефтедолларах, одновременно с излишним производством в развивающихся странах, поддерживающих низкий курс национальной валюты, копивших резервы и ограничивающих рост благосостояния своего населения ради экспортной конкурентоспособности (Китай). Образование избыточной денежной массы за счет валютных резервов привело к надуванию многих «пузырей». Сначала в недвижимости и ипотеке, затем в сырьевых товарах, а в разгар кризиса – собственно в долларе США. В самые ликвидные в мире инструменты устремились уже не только валютные резервы стран, но и избегавшие ранее доллара капиталы.

Российский фондовый рынок в **2008** году снизился на **72%** в долларах США по индексу РТС и на **68%** в рублях по индексу ММВБ. В **1998** году снижение рынка за год составило **-85%** в долларах США и **-49%** в рублях. Можно приводить много причин столь сильного падения рынка, но, по нашему мнению, рынок просто «сломали» на уровне **~1000** по индексу РТС, когда не сбылись ожидания быстрой поддержки рынка со стороны государства. Россия представляла одну из лучших историй роста за последние **10** лет (вплоть до **19 мая 2008** года, когда был зафиксирован исторический максимум по индексу РТС **~2500** пунктов). Но при **~50%** обвале рынков акций в мире страна с высокой «бэтой» и рисками падает быстрее даже в теории.

О фундаментальных целях сейчас говорить рано в силу неопределенности ключевых макроэкономических показателей, но по сравнительной динамике и коэффициентам российские акции – одни из самых недооцененных в мире. Фундаментальным драйвером роста российского рынка акций (кроме собственно улучшения ситуации в экономике) может стать понижение премии за риск по долговым инструментам. Другим позитивным событием может стать расширение инвестиционной декларации ВЭБа по инвестированию средств пенсионных накоплений граждан.

В **2009** году мы можем увидеть рост рынка акций в России на **50-100%** только в качестве отскока от нынешних сверхнизких уровней. Индекс РТС ожидается на конец **2009** года от **950** до **1250** пунктов. Минимумы рынка (**550** по индексу), два раза удержанные ВЭБом, вряд ли будут пройдены «глубоко вниз». Для их удержания достаточно потратить совсем немного денег. Капитализация рынка акций уже настолько мала, что государство может выкупить весь рынок, даже не влезая в долги.

Итак, чего можно ждать от рынков в следующем году в том, что касается актуальных инструментов для сбережений:

- Ещё одна волна снижения на мировых рынках акций возможна в **1** квартале **2009** года. В России мы «почти уверены» в стойкости предыдущих минимумов.
- Доходности облигаций привлекательны, особенно по еврооблигациям, но нужно очень осторожно подходить к выбору, поскольку от банкротства защищен лишь ограниченный набор эмитентов.
- Недвижимость в России будет дешеветь и достигнет уровня в **50%-75%** от максимальных цен в **2008** году. Скорость падения могут ограничить только государственные закупки.
- Потенциал роста цен на золото ограничен (**~\$1000** за унцию), а с улучшением ситуации в мировой экономике и финансах металл сильно упадет в цене.
- Доллар сейчас выглядит привлекательней евро относительно нашего среднегодового прогноза (**1.3**), но на коротком периоде эта пара может колебаться в широком диапазоне от **1.15-1.2** (равноценного уровня по покупательной способности, или уровню цен, в США и развитых странах Европы) до **1,6** (исторический максимум). Сбережения во вкладах лучше разделить поровну между долларом, евро и рублем. В начале года рубль может ещё ослабнуть.

Генеральный директор
ОАО ИК «Ермак»

Р.Н. Вагизов

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ОТКРЫТОМУ АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЕРМАК»

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ №60н от 09.12.1998 г.

Приказываю:

I. Главному бухгалтеру

1. В штатном расписании выделить бухгалтерию, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
2. Организовать работу бухгалтерии по линейно-штабному принципу.
3. Установить сроки предоставления промежуточной отчетности структурными подразделениями до 18 числа месяца, следующего за отчетным.
4. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской программы 1S. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматически и хранятся в электронном виде.
5. Использовать рабочий План счетов для отражения хозяйственных операций (приложение №1).
6. Применять типовые формы первичной бухгалтерской документации по учету:
 - основных средств;
 - нематериальных активов;
 - МПЗ;
 - кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда;
 - кассовых операций;
 - результатов инвентаризации.
7. Утвердить перечень форм первичных документов по учету ценных бумаг, расчетов с клиентами (приложение №2).
8. Утвердить график проведения инвентаризации имущества и обязательств, состав инвентаризационной комиссии на 2007 год (приложение №3).
9. Разработать график документооборота (приложение №4).
10. Утвердить образцы форм промежуточной бухгалтерской отчетности (приложение №5)
 - Бухгалтерский баланс (форма №1 по ОКУД);
 - Отчет о прибылях и убытках (форма №2 по ОКУД).
11. Утвердить образцы форм годовой бухгалтерской отчетности (приложение №6):
 - Бухгалтерский баланс (форма №1 по ОКУД);
 - Отчет о прибылях и убытках (форма №2 по ОКУД);
 - Отчет об изменениях капитала (форма №3 по ОКУД);
 - Отчет о движении денежных средств (форма №4 по ОКУД);
 - Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5 по ОКУД)
 - Пояснительная записка.
12. Бухгалтерскую отчетность представлять на бумажных носителях.
13. Утвердить критерий существенности для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности 5%.

II. Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; Срок полезного использования определяется по каждому активу индивидуально.
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность организации приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств относить к основным, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) основных средств оформляются первичными документами. В качестве первичных учетных документов применять унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету основных средств».

Первичные учетные документы составляются на машинных носителях информации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности. На 1 января 2007 года таких основных средств нет.

Учет основных средств вести бухгалтерской службой с использованием инвентарной книги, которая формируется в 1s автоматически.

по объектам основных средств, полученных в аренду (в т. ч. в лизинг), организовать учет на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Основные средства в бухгалтерском учете принимаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению из бюджета в соответствии с раздельным учетом.

Фактические затраты, связанные с приобретением за плату основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы (08.4) в корреспонденции со счетами учета расчетов. При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании оформленных документов фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы (08.4) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств (01.1).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями организации. На 1 января 2007 года такие основные средства отсутствуют.

При поступлении вклада в уставный капитал организации в виде основных средств производится запись по дебету учета вложений во внеоборотные активы (08.4) в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителями (75.1). При принятии основных средств к бухгалтерскому учету, поступивших в счет вклада в уставный капитал, отражаются по дебету счета учета основных средств (01.1) в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (08.4).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При определении текущей рыночной стоимости использовать данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики и торговых инспекций, экспертные заключения (например оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве внереализационных доходов. На 1 января 2007 года основных средств, полученных безвозмездно нет.

- Д 08.4 – К 98.2.1 «Безвозмездные поступления основных средств»;
- Д 01.1 – К 08.4
- Д 98.2.1 – К 91.1 «внереализационные доходы» - равномерно в течение срока полезного использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. На 1 января 2007 года отсутствуют основные средства, поступившие по договору мены.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызывающие изменения технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и другими новыми качествами. К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств, учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы (08.3). По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств (01.1).

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По остальным предметам начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

Амортизацию начислять линейным способом.

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга), производится в случае если это оговорено условиями договора финансовой аренды.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания:

- списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Переоценка основных средств не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;

- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям, приведенным выше - объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению в соответствии с разделным учетом.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению в соответствии с разделным учетом.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация НМА».

Амортизационные отчисления по организационным расходам организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение десяти лет (но не более срока деятельности организации).

К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) (счет 10);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары (счет 41);
- используемые для управленческих нужд организации (счет 10).

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, учитываются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение с налогом на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению из бюджета в соответствии с раздельным учетом.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно. Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Учет стоимости поступивших материально - производственных запасов ведется на счете **10** «Материалы».

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

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Раздельный учет затрат ведется по следующим видам деятельности:

- брокерские услуги;
- дилерская деятельность по акциям;
- дилерская деятельность по векселям;
- депозитарные услуги;
- консультационные услуги на рынке ценных бумаг;
- управление активами;

Общехозяйственные расходы (учитываемые на счете **26**), распределять пропорционально размеру выручки (без НДС), полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки (без НДС).

Предприятием в отчетном году:

- не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей и подлежат списанию равномерно в течение периода к которому они относятся.

К расходам будущих периодов в организации относятся:

- расходы на лицензирование;
- расходы на приобретение программных продуктов, по которым у организации отсутствует исключительное авторское право;
- расходы по подписке на периодические издания
- иные аналогичные затраты.

Резервы предстоящих расходов и платежей в **2007** году не создаются.

К незавершенному производству относятся:

- продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом;
- изделия неуконкомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. (п. **63** Положения).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

перевод долговой задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не осуществлять.
Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производятся в отчетном периоде, в котором они были произведены.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:

- на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (для организации – субъекта малого предпринимательства) не применять.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (для организации – субъекта малого предпринимательства) не применять.

Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (для организации – субъекта малого предпринимательства, за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) не применять.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (для организации – субъекта малого предпринимательства) не применять.

Денежные средства, находящиеся в расчетных палатах ММВБ и РТС, предназначенные для покупки и продажи финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, отражать на счете 55.4 «Денежные средства для покупки ценных бумаг на биржах ММВБ и РТС» в аналитике по каждому счету.

Для расчетов с клиентами по брокерским договорам использовать счет 76.6 «Расчеты с клиентами» по денежным средствам на ММВБ, счет 76.7 «Расчеты с клиентами на РТС» по денежным средствам на РТС, счет 76.8 «Расчеты с клиентами в АТОНЕ».

Маржинальная торговля регулируется Законом о рынке ценных бумаг и нормативными актами ФСФР. Под маржинальными сделками понимаются сделки, совершаемые с использованием денежных средств и/или ценных бумаг, переданных брокером в заем. По маржинальным сделкам (иногда также называются сделки "с плечом") брокер вправе предоставлять клиенту в заем денежные средства и/или ценные бумаги для совершения сделок купли-продажи ценных бумаг при условии предоставления клиентом обеспечения. Маржинальные сделки заключаются на биржах, которые получили лицензию организатора торговли от ФСФР. По результатам совершения маржинальных сделок биржи предоставляют в ФСФР информацию, которая формируется в порядке, определяемом биржей. Условия договора займа ценными бумагами, в том числе сумма займа или порядок ее определения, могут быть определены договором о брокерском обслуживании. При этом документом, удостоверяющим передачу в заем определенной денежной суммы или определенного количества ценных бумаг, признается отчет брокера о совершенных маржинальных сделках или иной документ, определенный условиями договора. В договор о маржинальных сделках обычно включаются положения об условиях приема и исполнения поручений, расчет маржи, расчеты по маржинальным сделкам, контроле за такими сделками и другие положения. В случаях невозврата суммы займа и/или занятых ценных бумаг в срок, неуплаты в срок процентов по предоставленному займу, а также в случае, если величина обеспечения станет меньше суммы предоставленного клиенту займа (рыночной стоимости занятых ценных бумаг, сложившейся на торгах фондовой биржи и/или иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг), брокер обращает взыскание на денежные средства и/или ценные бумаги, выступающие обеспечением обязательств клиента по предоставленным брокером займам, во внесудебном порядке путем реализации таких ценных бумаг на торгах фондовой биржи и/или иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Бухгалтерский учет по маржинальной торговле:

№	Наименование операции	Проводки
1.	Выдача займа: <ul style="list-style-type: none"> • на площадке ММВБ при переводе денежных средств со счета брокера на клиентский счет • на площадке ММВБ при использовании собственных денежных средств (брокерской комиссии и процентов по маржинальной торговле), находящихся на клиентском счете 	<p>Д 76.5 «Ермак - клиенты» - К 55.4 «Расчетная палата ММВБ» - списаны денежные средства со счета брокера для выдачи займа по маржинальной торговле; Д 55.4 «Клиентский счет на ММВБ» - К 76.5 «Ермак - клиенты» - поступили денежные средства со счета брокера для выдачи займа по маржинальной торговле; Д 58.3 «Кому выдан займ» - К 76.6 «Расчеты с клиентами на ММВБ».</p> <p>Д 76.5 «Ермак – клиенты» - К 55.4 «Клиентский счет ММВБ» - списаны денежные средства со счета брокера для выдачи займа по маржинальной торговле; Д 55.4 «Клиентский счет на ММВБ» - К 76.5 «Ермак – клиенты» - поступили денежные средства со счета брокера для выдачи займа по маржинальной торговле; Д 58.3 «Кому выдан займ» - К 76.6 «Расчеты с клиентами на ММВБ».</p>
2.	Начисление процентов по маржинальной торговле и удержание их у клиентов:	<p>Д 55.4 «Клиентский счет на ММВБ» - К 91.1 «Проценты по маржинальной торговле» - начисление процентов по маржинальной торговле; Д 76.6 – К 55.4 «Клиентский счет на ММВБ» - списание денежных средств у клиента по оплате процентов по маржинальной торговле; Д 76.5 – К 55.4 «Клиентский счет на ММВБ» - отражение задолженности клиента по оплате процентов по маржинальной торговле при отсутствии денежных средств у клиента; Д 76.6 – К 76.5 – погашение задолженности клиента по оплате процентов по маржинальной торговле.</p>
3.	Возврат займа:	<p>Д 76.6 «Расчеты с клиентами на ММВБ» – К 58.3 «Кому выдан займ» Д 76.5 «Ермак- клиенты» - К 55.4 «Клиентский счет на ММВБ» - списание денежных средств со счета клиентов по возврату займа брокеру; Д 55.4 «Расчетная палата ММВБ» - К 76.5 «Ермак- клиенты» - возврат суммы займа на счет брокера или</p>

К финансовым вложениям организации относятся:

- ценные бумаги других организаций (акции акционерных обществ, доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, паи паевых инвестиционных фондов и др.) – счет **58.1** «Паи и акции»; Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - a) наименование эмитента;
 - b) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - c) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - d) обращаемость – обращающиеся (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость), необращающиеся (по которым текущая рыночная стоимость не определяется);
 - e) срок хранения – долгосрочные (которые приобретены с целью инвестиционного дохода) и краткосрочные (которые приобретены для перепродажи);
- государственные и муниципальные ценные бумаги и долговые ценные бумаги (векселя, приобретенные для перепродажи, облигации) - счет **58.2** «Долговые ценные бумаги», Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - a) наименование эмитента;
 - b) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - c) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - d) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;
- векселя, приобретенные с целью получения инвестиционного дохода – процентные векселя учитываются на счете **58.6** «Векселя». Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - a) наименование эмитента;
 - b) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - c) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - d) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;
- предоставленные другим организациям займы и дебиторская задолженность по начисленным процентам по данным займам – **58.3** «Предоставленные займы», **58.8** «Проценты по займам»; На счете **58.8** «Проценты по займам» не учитывается начисление процентов по маржинальной торговле клиентов. Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - a) наименование организации или физического лица, получившего займ;
 - b) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - c) места хранения – по реестрам и депозитариям;
 - d) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;
 - e) вид кредитования – деньгами или ценными бумагами;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования – **58.5** «Приобретенные права». Аналитический учет ведется по следующим направлениям:
 - a) наименование организации или физического лица по договору уступки права требования;
 - b) характер инвестиций – в дочерние общества, в зависимые общества, в другие организации;
 - c) места хранения;
 - d) срок хранения – долгосрочные и краткосрочные;

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающие из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

При получении беспроцентных и без дисконтных банковских векселей, полученных для расчетов по договорам (как средства платежа), по договору выдачи векселя данный актив не принимать в бухгалтерском учете как финансовые вложения, а учитывать как денежные документы в кассе по счету **50.3** «Денежные документы».

При получении без доходных векселей других организаций и физических лиц данный актив учитывать как дебиторскую задолженность по счету **60.5** «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Основанием для зачисления и исключения финансовых вложений в/из имущество считается:

- для акций, облигаций, паев – отчет депозитарного отдела о зачислении ценных бумаг на счет депо, выписка депозитариев и реестродержателей о зачислении ценных бумаг;
- для векселей – акт приема-передачи ценной бумаги;
- для вкладов в уставные капиталы других организаций (доли в ООО) – дата регистрации устава или изменений к нему в контролирующем органе;
- для предоставления другим организациям займов деньгами- дата выдачи и/или перечисления денежных средств, имуществом – дата перехода права собственности на данное имущество.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является – штука.

Справочник ценных бумаг сформирован таким образом, что в случае необходимости можно получить информацию о номере и серии ценной бумаги и её номинальной стоимости.

Финансовые вложения принимаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В корреспонденции со счетами учета расчетов (**60, 62, 76**).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат на их приобретение:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Поступление ценных бумаг отражать через документ, созданный в **1s** – поступление ценных бумаг.

Дополнительные расходы, связанные с поступлением ценных бумаг отражать через документ дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг. С обязательным выбором документа поступления ценных бумаг, по которому произведены данные расходы.

Расходы, связанные с обслуживанием и хранением ценных бумаг, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки депо и т.п. учитываются как операционные расходы на счете **91.2** «Услуги депозитария».

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость (средневзвешенная), рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату принятия к бухгалтерскому учету. Данная сумма должна быть рассчитана по данным аналитического отдела ОАО ИК «Ермак», независимого оценщика, или по последней цене приобретения данной бумаги, если по ней в течение 1 года были сделки.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации- товарища по договору простого товарищества признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка относится на счет **91** «Переоценка прочих ценных бумаг»

Финансовые вложения, по которым с момента приобретения не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Купонный (процентный) доход по ценным бумагам учитывается на счете **58** «Финансовые вложения» на отдельном субсчете **10** «НКД» и отражается в бухгалтерской отчетности на конец каждого месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проценты и дисконты по векселям полученным начисляется ежемесячно и на дату выбытия исходя из срока обращения векселя по счету учета векселей.

Проценты и дисконты по векселям, начисленные проценты по договорам займов, а также накопленный купонный доход отражаются в составе операционных доходов организации на счете **91** «Проценты к получению» и форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показывать в составе прочих доходов как проценты к получению.

Причитающиеся дивиденды к получению отражать на счете **91** «Доходы от участия в других организациях» и форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показывать в составе прочих доходов за вычетом удержанного агентом налога как доходы от участия в других организациях».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, и по которым определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, и по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии векселей или займов по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие ценных бумаг проводится документом – «продажа ценных бумаг». Выручка от реализации отражается по **90.1.2** «Выручка необлагаемая НДС» в аналитике:

- а) Дилерская деятельность по акциям;
- б) Дилерская деятельность по векселям;
- в) Инвестиционная деятельность без НДС;
- г) Инвестиционная деятельность с НДС.

Выручка от реализации ценных бумаг или иного выбытия определяется исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченного эмитентом (векселедателем).

Балансовая стоимость списывается в Дебет счета **90.2.2** «Себестоимость необлагаемая НДС» в аналогичной аналитике со счетом **90.1.2**.

Дополнительные расходы по продаже (комиссия брокера, услуги депозитария и т.п., непосредственно связанные с реализацией отражаются дополнительным документом дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг. С обязательным выбором документа продажи ценных бумаг, по которому произведены данные расходы. Данные расходы отражаются по Дебету счета **90.7.2** «Расходы на продажу, необлагаемые НДС».

по данным документам происходит сопоставление итоговых оборотов по счету 90 «продажи» выявленных результат представляет собой прибыль или убыток от конкретной сделки, который отражается на счете 99.1 «Прибыль или убыток от продаж» в аналитике:

- a) виды номенклатуры – дилерская деятельность по акциям, дилерская деятельность по векселям, инвестиционная деятельность без НДС, инвестиционная деятельность с НДС.
- b) ценные бумаги – наименование эмитента;
- c) обращаемость – обращающиеся (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость), необращающиеся (по которым текущая рыночная стоимость не определяется);

В случаях аннулирования или объединения акций данная операция в бухгалтерском учете отражается без использования счета 90 «продажи», так как это не выбытие. Данная операция отражается Дебет 58 «новая бумага» Кредит 58 «аннулированная или подлежащая объединению».

По договорам покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи (договор РЕПО) доходы от выбытия ценных бумаг не учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности, а отражаются в соответствии с приведенной ниже таблицей:

№ по п/п	Содержание операции	Проводки по счетам бухгалтерского учета
1.1	1 часть продажа	На дату перехода права собственности: Д 76 – К 98 «Доходы будущих периодов» - на сумму 1 части; Д 97 «Расходы будущих периодов» - К 58.1 – по балансовой стоимости ценных бумаг; На дату поступления денежных средств: Д 51 – К 76 – поступление денежных средств по договору РЕПО
1.2.	2 часть	На дату перехода права собственности: Д 58.1 – К 97 – по балансовой стоимости ценных бумаг; Д 98 – К 76 – на сумму 1 части; Д 91.2 – К 76 – на положительную разницу между первой и второй частями. Д 76 – К 91.1 – на отрицательную разницу между первой и второй частями. На дату перечисления денежных средств: Д 76 – К 51
2.1.	1 часть покупка	На дату перехода права собственности: Д 58.7 «Ценные бумаги по РЕПО» - К 76. – на сумму первой части. На дату перечисления денежных средств: Д 76- К 51
2.2.	2 часть	На дату перехода права собственности: Д 76 – К 58.7 – на сумму первой части; Д 76 – К 91.1 – на сумму положительной разницы между первой и второй частью; Д 91.2 – К 76 – на сумму отрицательной разницы между первой и второй частью.

Резерв по обесценению финансовых вложений создается по состоянию на конец отчетного года и при наличии документов подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.

Аналитический учет по счету 75.2 «Расчеты с акционерами» ведется в разрезе тех акционеров, которые обратились за дивидендами в текущем отчетном периоде. Остатки по остальным акционерам в бухгалтерии отражаются единым остатком по акционеру «ИК Ермак». При этом есть база по остаткам по каждому акционеру. Инвентаризация по данным остаткам проводится по данной базе и составляется только в электронном виде.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете «90.1 «Выручка».

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- услуги по осуществлению брокерской деятельности (брокерские услуги);
- услуги по осуществлению депозитарной деятельности (депозитарные, услуги, депозитарные услуги (за хранение));
- осуществление дилерской деятельности (дилерская деятельность по акциям, дилерская деятельность по векселям);
- осуществление доверительного управления ценными бумагами (управление активами, возмещение расходов по доверительному управлению);
- инвестиционная деятельность (инвестиционная деятельность без НДС, инвестиционная деятельность с НДС).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
- Предприятием оценка выручки от реализации и обязательств по сделке производится по договорной цене в рублях. Оценка стоимости работ определяется по факту выполнения работ (оказания услуг). Предприятие определяет выручку от реализации по отгрузке.

Для ведения раздельного учета по налогу на добавленную стоимость по счету **90.1** открыть дополнительные субсчета:

- **90.1.1** «Выручка, облагаемая НДС»
- **90.1.2** «Выручка, не облагаемая НДС»

В качестве прочих доходов признаются доходы по самостоятельным хозяйственным операциями сделкам, осуществлённым с целью получения данных доходов, но при этом не являющихся предметом деятельности организации, а именно:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление: в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- переоценка ценных бумаг, имеющих текущую рыночную стоимость (разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений).
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы, кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) определяют в порядке, аналогичном для обычных видов деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, после получения им письменного уведомления;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибыли и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

На счете учета доходов будущих периодов обобщается информация о:

- доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим, отчетным периодам (арендная плата, плата за коммунальные услуги и т.п.);
- безвозмездных поступлениях;
- предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи или порчи;
- сумма первой части по сделкам РЕПО (1 часть – выбытие).

По безвозмездно полученным основным средствам списание доходов будущих периодов производится по мере начисления амортизации; по иным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство.

Генеральный директор
ОАО «Инвестиционная компания «Ермак»

Вагизов Р.Н.