

***АО «Aurora Access Securities»***

*Отчет за хозяйственный год,  
окончившийся 31 декабря 2005 года.*

# АО «Aurora Access Securities»

## ОТЧЕТ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД

---

Начало хозяйственного года	1 января 2005	
Конец хозяйственного года	31 декабря 2005	
Фирменное наименование	АО «Aurora Access Securities»	
Код по коммерческому регистру	11058103	
Адрес	ул. Роозикрантси, 2 10119, Таллинн	
Телефон	+372 6110 700	
Факс	+372 6110 701	
Э-почта	office@aaS.ee	
Домашняя страница в Интернете	www.aas.ee	
Основной вид деятельности	Оказание инвестиционных услуг	
Аудиторская проверка	Аудиторское бюро Тоомаса Виллемса	
Перечень документов, прилагаемых к отчету за хозяйственный год аудитора		Заключение

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

---

<b>ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>3</b>
<b>ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ .....</b>	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
<b>ДЕКЛАРАЦИЯ ПРАВЛЕНИЯ .....</b>	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
<b>ПО ОЦЕНКАМ ПРАВЛЕНИЯ, АО «AURORA ACCESS SECURITIES» ЯВЛЯЕТСЯ ПОСТОЯННО ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЕДИНИЦЕЙ.....</b>	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
БАЛАНС .....	5
ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ .....	6
ОТЧЕТЫ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ.....	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА .....	8
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ .....</b>	<b>9</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА.....	9
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ДЕНЬГИ И БАНКОВСКИЕ СЧЕТА .....	13
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. АКЦИИ И ПРОЧИЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ.....	14
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ .....	14
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. МАТЕРИАЛЬНОЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНОЕ ОСНОВНОЕ ИМУЩЕСТВО .....	15
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. РАЗЛИЧНЫЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДИВИДЕНДОВ.....	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 8. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	17
ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ДОХОД С ПРОДАЖ .....	17
ПРИЛОЖЕНИЕ 10. ЗАЛОГ ЗАЙМА И ЗАКЛАД ИМУЩЕСТВА.....	17
ПРИЛОЖЕНИЕ 11. ВНЕБАЛАНСОВОЕ ИМУЩЕСТВО .....	18
ПРИЛОЖЕНИЕ 12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	18
<b>ПОДПИСИ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ И СОВЕТА.....</b>	<b>20</b>

### ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, окончившийся 31 декабря 2005 года

АО «Aurora Access Securities» основано 1 июля 2004 года, и его основным видом деятельности является оказание инвестиционных и брокерских услуг на международных рынках ценных бумаг.

20 апреля Финансовая инспекция выдала компании разрешение на деятельность, которое является предпосылкой для оказания вышеназванной услуги на территории Эстонской Республики. После получения разрешения на деятельность компания занималась созданием необходимой технической базы, также были заключены первые клиентские договоры, а в декабре совершались первые сделки. Были заключены договоры со знаменитыми в международном плане банками, оказывающими компании услуги. После проведения окончательных тестов электронной торговой системы предусматривается существенный рост объема сделок начиная со второго квартала 2006 года. В 2005 году акционерный капитал ТОО «Aurora Access Securities» был увеличен до 19 050 000 крон с целью создания технической базы, необходимой для оказания услуг, и обеспечения величины акционерного капитала, предусмотренной инвестиционному обществу. В Великобритании было приобретено дочернее предприятие CIT Finance Ltd, акционерный капитал которого был увеличен до 50 000 английских фунтов стерлингов. Приобретение дочернего предприятия было вызвано потребностью иметь в Великобритании постоянное представительство, которое представляло бы материнское предприятие, создавало контакты и поддерживало бы его деятельность во всей Западной Европе.

Правление АО «Aurora Access Securities» состоит из двух членов: это гражданин России Михаил Беляев и гражданин Эстонии Микк Райдма. В отчетном году в компании работало в среднем два человека. В связи с началом активной деятельности в первом квартале 2006 года планируется нанять трех новых работников. Членам правления выплачивалось вознаграждение, облагаемое социальным налогом, в сумме 543 800 крон, а работникам заработная плата в размере 267 583 крон. Членам совета в 2005 году вознаграждение не выплачивалось.

Основные финансовые относительные цифры в тысячах крон и использованные при их вычислении формулы

	2005	2004
Увеличение оборота	1 172	0
Коэффициент покрытия кратковременных обязательств	172	223

Рост оборота = доход от продажи 2005 – доход от продажи 2004

□ Коэффициент покрытия кратковременных обязательств (в разах) = оборотное имущество/кратковременные обязательства

Микк Райдма  
Член правления

ДЕКЛАРАЦИЯ ПРАВЛЕНИЯ

---

**АО «Aurora Access Securities»**

ДЕКЛАРАЦИЯ ПРАВЛЕНИЯ

---

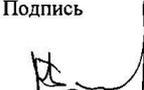
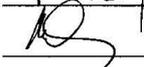
Правление составило бухгалтерский отчет АО «Aurora Access Securities» за хозяйственный год, окончившийся 31-го декабря 2005 года.

При составлении годового бухгалтерского отчета соблюдены требования добрых бухгалтерских обычаев Эстонии, и отчет верно и справедливо отражает финансовое положение, хозяйственный результат и денежные потоки АО «Aurora Access Securities».

Согласно требованиям добрых бухгалтерских обычаев Эстонии, составление годового бухгалтерского отчета предполагает, чтобы правление высказало свои оценки, которые могут повлиять на имущество и обязательства АО «Aurora Access Securities» по состоянию на отчетный день, а также на доходы и расходы отчетного периода. Эти оценки основаны на актуальной информации о положении АО «Aurora Access Securities» и о планах и рисках по состоянию на день составления годового бухгалтерского отчета. Окончательные результаты отраженных хозяйственных сделок могут отличаться от данных оценок.

В годовом бухгалтерском отражаются выявленные до дня составления отчета (1-е февраля 2006) существенные обстоятельства, которые повлияли на оценку имущества и обязательств.

По оценкам правления, АО «Aurora Access Securities» является постоянно действующей хозяйственной единицей.

Имя, фамилия	Должность	Подпись	Дата
Михаил Беляев	член правления		<u>20.03.06</u>
Микк Райлма	член правления		<u>20.03.06</u>

# АО «Aurora Access Securities»

## БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2005 И 2004 ГОДА

(в тысячах крон)

	Прило-жение	31.12.2005	31.12.2004
<b>ИМУЩЕСТВО</b>			
Деньги и банковские счета	2	6 607	11 570
Долговые обязательства	3	5 956	0
Разные требования	12	1 135	0
Просроченные поступления	12	39	0
Предоплаченные расходы будущих периодов		1 377	40
Акции дочернего предпринимателя	4	897	0
Материальное основное имущество	5	223	185
<b>ИТОГО ИМУЩЕСТВО</b>		<b>16 234</b>	<b>11 795</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>Обязательства</b>			
Предоплата покупателей за оказанные услуги		2	0
Задолженность поставщикам		13	0
Разные задолженности	12	1	0
Задолженность по налогам		0	31
Просроченная задолженность		72	21
<b>Всего обязательства</b>		<b>88</b>	<b>52</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал по номинальной стоимости	8	19 050	12 000
Нераспределенный убыток предыдущих периодов		-257	0
Убыток за отчетный год		-2 633	-257
Нереализованный убыток от изменения курса	4	-14	0
<b>Всего собственный капитал</b>		<b>16 146</b>	<b>11 743</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>16 234</b>	<b>11 795</b>

# АО «Aurora Access Securities»

## ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ЗА 2005 И 2004 ГОДЫ

---

<i>(в тысячах крон)</i>	Прило жение	2005	02.08.04- 31.12.04
<b>Коммерческие доходы</b>			
Доход от продаж	9,12	<u>1 172</u>	<u>0</u>
<b>Всего коммерческие доходы</b>		<b>1 172</b>	<b>0</b>
<b>Коммерческие расходы</b>			
Различные расходы на деятельность	6,12	2 651	116
Расходы на рабочую силу		1 136	178
Расходы на заработную плату		855	134
Социальные налоги		282	44
Износ основного имущества	5	64	4
Прочие коммерческие расходы		<u>21</u>	<u>0</u>
<b>Всего коммерческие расходы</b>		<b>3 872</b>	<b>298</b>
<b>Финансовые доходы и расходы</b>			
Финансовые расходы с акций дочернего предпринимателя	4	-245	
Финансовые расходы с других финансовых инвестиций	3	-80	0
Доходы по процентам	12	<u>392</u>	<u>41</u>
<b>Всего финансовые доходы и расходы</b>		<b>67</b>	<b>41</b>
<b>Чистая прибыль в отчетном году</b>		<b><u><u>-2 633</u></u></b>	<b><u><u>-257</u></u></b>

# АО «Aurora Access Securities»

## ОТЧЕТЫ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА 2005 И 2004 ГОДЫ

(в тысячах крон)

	Приложение	2005	2004
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Убыток до обложения подоходным налогом		-2 633	-298
Преобразование убытка в денежный поток нетто от коммерческой деятельности:			
Изменение стоимости финансовых инвестиций	3,4	325	0
Износ и снижение стоимости материального основного имущества	5	64	4
Доходы по процентам		-392	0
Изменения оборотного имущества и обязательств			
Разные требования	12	-1 135	0
Предоплаты		-1 337	-40
Предоплаты покупателей за товары и услуги		2	0
Задолженность поставщикам		13	0
Разные задолженности		1	0
Задолженность по налогам		-31	31
Просроченная задолженность		51	21
<b>Всего денежные потоки от коммерческой деятельности</b>		<b>-5 071</b>	<b>-282</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение финансовых инвестиций	3,4	-7 088	0
Приобретение материального основного имущества	5	-102	-189
Предоставленные займы	12	-972	0
Платежи по возврату предоставленных займов	12	972	0
Полученные проценты	12	248	41
<b>Всего денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		<b>-6 942</b>	<b>-148</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ</b>			
Взносы в собственный капитал	8	7 050	12 000
<b>Всего денежные потоки от финансирования</b>		<b>7 050</b>	<b>12 000</b>
<b>Всего денежные потоки</b>		<b>-4 963</b>	<b>11 570</b>
<b>ДЕНЬГИ И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕГ В НАЧАЛЕ ГОДА</b>			
	2	<u>11 570</u>	<u>0</u>
<b>ДЕНЬГИ И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕГ В КОНЦЕ ГОДА</b>			
	2	<u><u>6 607</u></u>	<u><u>11 570</u></u>

## АО «Aurora Access Securities»

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2005 И 2004 ГОДЫ

(в тысячах крон)

	Акционер ный капитал	Резерв переоценки валюты	Нераспредел енный убыток предыдущих периодов	Убыток отчетного года	Всего
<b>31 декабря 2003</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Эмиссия акций	12 000	0	0	0	<b>12 000</b>
Убыток за отчетный год	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-257</u>	<u><b>-257</b></u>
<b>31 декабря 2004</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-257</b>	<b>11 743</b>
Нереализованный убыток от изменения курса валюты	0	-14	0	0	<b>-14</b>
Направление убытка за хозяйственный год в убыток предыдущих периодов	0	0	-257	257	<b>0</b>
Эмиссия акций	7 050	0	0	0	<b>7 050</b>
Убыток за отчетный год	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>- 2 633</u>	<u><b>-2 633</b></u>
<b>31 декабря 2005</b>	<b><u>19 050</u></b>	<b><u>-14</u></b>	<b><u>-257</u></b>	<b><u>- 2 633</u></b>	<b><u>16 146</u></b>

Дополнительная информация об акционерном капитала приведена в приложении 8 к годовому бухгалтерскому отчету.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА**

---

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА**

Годовой бухгалтерский отчет за 2005 год АО «Aurora Access Securities» (далее по тексту также «инвестиционное общество») составлен исходя из международных стандартов финансовой отчетности и **доброго бухгалтерского обычая Эстонии. Добрый бухгалтерский обычай Эстонии является бухгалтерским обычаем, опирающимся на международно признанные принципы учета и отчетности, основные требования которого установлены Законом о бухгалтерском учете, вступившем в силу 1 января 2003 года, которые дополняются рекомендациями Службы бухгалтерского учета Эстонской Республики.**

Инвестиционное общество освобождено от составления отчета концерна за хозяйственный год, поскольку, согласно международным стандартам финансовой отчетности, отчет концерна за хозяйственный год составляет зарегистрированное в России материнское предприятие концерна инвестиционного общества ОАО «CIT Finance Investment Bank».

Годовой бухгалтерский отчет составлен в тысячах эстонских крон, если отдельно не указано на использование других единиц измерения.

Годовой бухгалтерский отчет составлен по принципу стоимости приобретения, за исключением переоценок определенного имущества и финансовых инструментов до их справедливой стоимости.

Основные принципы учета, использованные при составлении годового бухгалтерского отчета, приведены ниже.

**Отражение сделок, осуществленных в иностранной валюте**

При отражении сделок в иностранной валюте за основу принимались официальные курсы Банка Эстонии, действовавшие в день совершения сделки. Монетарные финансовые активы и обязательства в иностранной валюте и немонетарные финансовые активы и обязательства, отражаемые по методу справедливой стоимости, переоценены в эстонские кроны на основании официальных обменных курсов иностранной валюты, действовавших в день составления баланса. Прибыль и убыток, образовавшийся в результате изменения курса, отражены в отчете о прибыли в сальдированном виде.

**Финансовые активы и обязательства**

Финансовыми активами считаются деньги, акции и прочие ценные бумаги, не поступившие от покупателей счета и прочие требования. Под финансовыми обязательствами подразумеваются неуплаченные счета, просроченные задолженности и прочие долговые обязательства.

Исходя из международной практики и характера хозяйственной деятельности инвестиционного общества мы не сочли целесообразным делить финансовые активы и обязательства на краткосрочные и долгосрочные. В балансе инвестиционное общество отражает свои финансовые активы и обязательства в очереди их ликвидности.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА**

---

Финансовые активы и обязательства принимаются на учет по стоимости их приобретения, которая представляет собой справедливую стоимость, уплаченную или полученную за указанное финансовое имущество или обязательство. Первоначальная стоимость приобретения содержит все расходы, связанные с финансовым имуществом или обязательством.

Финансовые активы и обязательства отражаются в балансе в момент, когда право собственности переходит к инвестиционному обществу согласно условиям договора финансового имущества или обязательства.

**Ценные бумаги**

Долговые обязательства, акции и прочие ценные бумаги отражаются в балансе по методу дня валютирования и первоначально принимаются на учет по стоимости их приобретения, которой является справедливая стоимость, уплаченная за данное финансовое имущество. Первоначальная стоимость приобретения содержит все расходы на сделку, непосредственно связанные с данным финансовым имуществом.

Дальнейшее отражение акций и других ценных бумаг происходит по следующим принципам:

- Акции и прочие ценные бумаги отражаются в балансе по справедливой стоимости, если она подлежит надежной оценке. Изменение справедливой стоимости акций и прочих ценных бумаг отражается в строке отчета о прибыли «Финансовые доходы и расходы с переоценки ценных бумаг».
- Долговые обязательства, которые инвестиционное общество не намерено хранить до срока их выкупа, отражаются в балансе по методу справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости долговых обязательств отражается в строке отчета о прибыли «Финансовые доходы и расходы с переоценки ценных бумаг». Балансовая стоимость ценных бумаг с фиксированной ставкой прибыли также содержит накопившиеся проценты по принципу возникновения.
- Акции и прочие ценные бумаги, справедливая стоимость которых не подлежит надежной оценке, отражаются в балансе по скорректированной стоимости приобретения, которая состоит из первичной стоимости приобретения, из которой вычтена возможная уценка вследствие снижения стоимости или невероятности поступления. Уценка вышеназванных акций и прочих ценных бумаг отражается в строке отчета о прибыли «Финансовые доходы и расходы с переоценки ценных бумаг».

В балансе инвестиционного общества не отражаются ценные бумаги, которые были приобретены по распоряжению клиента и которыми инвестиционное общество управляет от своего имени, но на которые у него нет права собственности. Учет такого имущества, в том числе имущества клиентов, хранимого от имени инвестиционного общества, а также имущества, приобретенного за счет указанного имущества, ведется внебалансовым методом.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА**

---

**Дочерние предприниматели**

Дочерними предпринимателями считаются все предприятия, контролируемые материнским предпринимателем. Наличие контроля подразумевается в случае, если материнскому предпринимателю непосредственно или через дочерних предпринимателей принадлежит более 50% права голоса в дочернем предприятии.

Акции дочернего предпринимателя указываются в балансе в качестве долгосрочной финансовой инвестиции по стоимости приобретения, из которой вычтены возможные уценки, указанные в финансовых расходах отчета о прибыли.

При приобретении дочернего предпринимателя составляется анализ покупки, который при необходимости корректируется в течение 12 месяцев с момента приобретения. В результате анализа покупки разница стоимости приобретения и приобретенного нетто-имущества включается в баланс в качестве стоимости фирмы, если ее невозможно рассмотреть отдельно, в качестве совокупности имущества. Положительная стоимость фирмы рассматривается в качестве нематериального имущества до возможной уценки вследствие ежегодного теста стоимости. Отрицательная стоимость фирмы немедленно отражается в отчете о прибыли в качестве дохода.

**Материальное основное имущество**

Материальным основным имуществом считается имущество, полезный срок работы которых составляет более одного года и стоимость превышает 10 000 крон. Материальное основное имущество принимается на учет по стоимости приобретения, которая состоит из покупной цены, невозвращаемых налогов и прочих расходов, непосредственно связанных с приемом основного имущества в эксплуатацию.

При расчете износа пользуются методом линейного износа. Норма износа определяется для каждого объекта основного имущества, а в случае существенной стоимости – также для компонента, отделенного от совокупности имущества в зависимости от его полезного срока работы следующим образом:

- машины и оборудование – 20% в год;
- мебель и прочий инвентарь – 20% в год;
- офисная техника, компьютеры и оборудование информационной технологии – 35% в год.

Улучшения материального основного имущества подлежат капитализации в случае, если можно доказать, что в течение будущих периодов образуются доходы, соответствующие сделанным расходам. Текущие работы по ремонту отражаются в качестве расходов периода.

**Снижение стоимости имущества**

В каждый день составления баланса оценивается, есть ли знаки, указывающие на снижение стоимости имущества. Если у правления предприятия возникнет подозрение, что стоимость какого-либо объекта имущества упала ниже его балансовой стоимости, проводится тест стоимости имущества, в результате которого устанавливается покрываемая стоимость имущества. Если тест оценки стоимости невозможно провести относительно единичного

**ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ  
ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА**

---

имущества, оценивается наименьшая группа или подразделение имущества, в которую входит данное имущество.

Покрываемая стоимость равна бóльшей из нетто-цены продажи и стоимости применения имущества. Стоимость применения – это настоящая стоимость денежных потоков, предположительно получаемых с применения имущества и его продажи после применения, в качестве ставки дисконта применяется ожидаемая доходность инвестиций с похожим уровнем риска.

Имущество уценивается до его покрываемой стоимости в случае, если покрываемая стоимость имущества ниже остаточной балансовой стоимости данного имущества. Уценка отражается по принципу возникновения в качестве расхода отчетного периода в записи «Износ основного имущества и снижение стоимости».

Если в результате теста имущества окажется, что покрываемая стоимость имущества возросла и отражение предыдущей уценки уже не обосновано, балансовая стоимость имущества увеличивается. Верхним пределом балансовой стоимости является остаточная балансовая стоимость имущества, которая сложилась бы с учетом нормального износа имущества.

**Учет доходов**

Доход от продажи услуги отражается в периоде оказания услуги. Доход с продажи услуги посредничества отражается методом дня осуществления сделки. Доход с продаж отражает справедливую стоимость сумм, получаемых по договору оказания услуг.

Доход по процентам отражается по принципу возникновения.

## АО «Aurora Access Securities»

### ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

---

#### Учет аренды

Платежи, уплачиваемые в течение периода аренды, отражаются равномерно в качестве расхода в течение всего периода аренды, независимо от того, когда платежи на самом деле осуществлены.

#### Деньги и денежные потоки

«Деньги и банковские счета», отраженные в балансе, содержат сальдо касс, банковских счетов и банковских депозитов.

Денежные эквиваленты, указанные в отчете о денежных потоках, – очень ликвидные, свободные от риска краткосрочные инвестиции, которые могут обмениваться на деньги непосредственно или на протяжении трех месяцев (например, государственные долговые обязательства, коммерческие бумаги, депозитные сертификаты, выкуп которых предприятие не может потребовать, но торговля которыми ведется на активном рынке).

Денежные потоки от коммерческой деятельности составлены при помощи косвенного метода. Денежные потоки от инвестиционной деятельности и финансирования приведены в качестве брутто-поступлений и брутто-выплат за отчетный период.

#### События после дня составления баланса

В годовом бухгалтерском отчете отражены существенные обстоятельства, влияющие на оценку имущества и обязательств, которые выявились в промежутке времени между днем составления баланса и днем составления правлением отчета, но связаны со сделками, осуществленными в отчетный период или в предшествующие периоды.

События, состоявшиеся после дня составления баланса, не учтенные при оценке имущества и обязательств, но существенно повлиявшие на результат следующего хозяйственного года, разглашены в приложениях к годовому бухгалтерскому отчету.

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ДЕНЬГИ И БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

	31.12.2005	31.12.2004
Банковские счета	4 210	11 520
Залоговый вклад	50	50
Срочный вклад	<u>2 347</u>	<u>0</u>
<b>Всего деньги и банковские счета</b>	<b>6 607</b>	<b>11 570</b>

## АО «Aurora Access Securities»

### ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 3. АКЦИИ И ПРОЧИЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По оценке руководства, акции и прочие ценные бумаги классифицированы как хранящиеся в целях торговли, и они отражены по своей справедливой стоимости следующим образом:

	Долговые обязательства	Всего
<b>31 декабря 2004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Приобретение (по стоимости приобретения)	6 114	<b>6 114</b>
Доходы по процентам за период	145	<b>145</b>
Поступление процентов за период	-223	<b>-223</b>
Изменение справедливой стоимости	-80	<b>-80</b>
<b>31 декабря 2005</b>	<b>5 956</b>	<b>5 956</b>

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

Долгосрочные инвестиции инвестиционного общества в дочерние предприятия отражены следующим образом:

	Creative Investments Technologies Ltd	Всего
<b>Государство нахождения</b>	<b>Великобритания</b>	
Балансовая стоимость акций на 31.12.2004	<b>0</b>	<b>0</b>
Приобретение	1 156	<b>1 156</b>
Коррекция в результате уценки инвестиции	-245	<b>-245</b>
Элиминирование нерезализованного убытка от изменения курса	-14	<b>-14</b>
Балансовая стоимость акций/паев на 31.12.2005	<b>897</b>	<b>897</b>
Общая сумма собственного капитала дочернего предприятия на 31.12.2005	897	<b>897</b>
Участие на 31.12.2004	100 %	
Участие на 31.12.2005	100 %	
Доля АО «Aurora Access Securities» в собственном капитале дочернего предприятия на 31.12.2005	<b>897</b>	

Дочернее предприятие «Creative Investment Technologies Ltd» было приобретено 11 декабря 2005 года за 1 GBP от пайщика предприятия, подчиненного общему с инвестиционным обществом контролю. 01 декабря 2005 г. акционерный капитал дочернего предприятия был увеличен на 49 999 GBP. Балансовая стоимость нетто-имущества, приобретенного за

## АО «Aurora Access Securities»

### ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

---

отчетный период, и справедливая ценность на день приобретения была 1 GBP, таким образом, стоимости фирмы не образовалось.

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 5. МАТЕРИАЛЬНОЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНОЕ ОСНОВНОЕ ИМУЩЕСТВО

Отчет о движении материального и нематериального основного имущества:

	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочее материальное основное имущество</b>	<b>Всего</b>
<b>Стоимость приобретения</b>			
<b>31 декабря 2003</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Приобретение	83	106	189
<b>31 декабря 2004</b>	<b>83</b>	<b>106</b>	<b>189</b>
Приобретение	61	41	102
<b>31 декабря 2005</b>	<b>144</b>	<b>147</b>	<b>291</b>
<b>Аккумуляиро- ванный износ</b>			
<b>31 декабря 2003</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Износ	1	3	4
<b>31 декабря 2004</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Износ	21	43	64
<b>31 декабря 2005</b>	<b>22</b>	<b>46</b>	<b>68</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>31 декабря 2004</b>	<b>82</b>	<b>103</b>	<b>185</b>
<b>31 декабря 2005</b>	<b>122</b>	<b>101</b>	<b>223</b>

**ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА**

**ПРИЛОЖЕНИЕ 6. РАЗЛИЧНЫЕ РАСХОДЫ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Различные расходы на деятельность делятся следующим образом:

	<b>31.12.2005</b>	<b>31.12.2004</b>
Расходы на проведение аудита	39	
Расходы на специальные льготы	12	1
Платежи финансовой инспекции	114	0
Возмещение пользования личным автомобилем	12	0
Юридические консультации	306	0
Канцелярские расходы	25	13
Офисные расходы	14	7
Консультационные расходы	911	5
Расходы на обучение / справочные материалы	24	0
Расходы на прием гостей	13	2
Командировочные расходы	32	4
Лицензия брокерского программного обеспечения	614	0
Прочие купленные услуги	160	1
Банковские услуги	8	1
Почтовые расходы	7	4
Расходы на рекламу	13	0
Государственная пошлина, нотариальные расходы	18	10
Арендные расходы	176	23
Платежи в залоговый фонд	22	0
Обслуживание программного обеспечения и компьютеров	56	3
Коммуникационные расходы	30	8
Малые средства	20	28
Платы за обслуживание ценных бумаг	21	6
Платы за сделки с ценными бумагами	4	0
<b>Всего</b>	<b>2 651</b>	<b>116</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДИВИДЕНДОВ**

Согласно действующему Закону о подоходном налоге, коммерческое товарищество, зарегистрированное в Эстонии, платит подоходный налог не с заработной, а с распределенной прибыли. Согласно ст. 50 указанного закона, с 1 января 2003 года выплаченные коммерческим товариществом дивиденды облагаются подоходным налогом, независимо от получателя дивидендов. Налоговая ставка составляет 24/76 с суммы выплаченного дивиденда до 31.12.2005 и 23/77 начиная с 01.01.2006 г.

В балансе не отражено потенциальное обязательство по уплате подоходного налога, связанное со свободным собственным капиталом инвестиционного общества, которое возникло бы при выплате свободного собственного капитала в качестве дивидендов. Подоходный налог, связанный с выплатой дивидендов, отражается в качестве расхода в отчете о прибыли в момент объявления дивидендов.

## АО «Aurora Access Securities»

### ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

---

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 8. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004, акционерный капитал инвестиционного общества составляет соответственно 19 050 000 крон и 12 миллионов крон, которые делятся соответственно на 19 050 акций и 12 000 акций с номинальной стоимостью 1000 крон.

За отчетный период было эмитировано 7050 акций номинальной стоимостью 1000 крон, за которые было внесено 7 050 000 крон.

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ДОХОД С ПРОДАЖ

Доход с продаж делится по рынкам следующим образом:

	2005	2004
Российская Федерация	1 145	0
Кирп	27	0
<b>Всего</b>	<b>1 172</b>	<b>0</b>

и по их видам деятельности следующим образом:

	2005	2004
посредническая услуга	37	0
консультация в области ценных бумаг	1 135	0
<b>Всего</b>	<b>1 172</b>	<b>0</b>

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 10. ЗАЛОГ ЗАЙМА И ЗАКЛАД ИМУЩЕСТВА

У инвестиционного общества есть предоставленная АО «Eesti Ühispank» кредитная карточка VISA с лимитом в 50 000 крон, для обеспечения которой на имя инвестиционного общества открыт залоговый вклад в сумме 50 000 крон.

## АО «Aurora Access Securities»

### ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

---

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 11. ВНЕБАЛАНСОВОЕ ИМУЩЕСТВО

31 декабря 2005 г. внебалансовое имущество АО «Aurora Access Securities» состояло из денег и ценных бумаг, хранимых на счетах инвестиционного общества для осуществления сделок клиентов инвестиционного общества:

	Деньги	Ценные бумаги
Deutsche Bank	3 525	1 466
CIT Finance Bank	15 925	11 462
Penson Financial Services	6 571	1 100

#### ПРИЛОЖЕНИЕ 12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Под сделками со связанными сторонами подразумеваются сделки с материнскими и дочерними предпринимателями, акционерами, членами руководства, их ближайшими родственниками и предприятиями, подчиненными общему контролю.

Материнским предприятием инвестиционного общества является ООО «CIT Finance», материнским предприятием концерна является ОАО «CIT Finance Investment Bank».

Сделки, осуществленные со связанными сторонами, отражены следующим образом:

	2005	2004
<b>Доход от продаж</b>		
Предприятия, подчиненные общему контролю с материнским предприятием	1 142	0
<b>Всего</b>	<b>1 142</b>	<b>0</b>
<b>Различные расходы на деятельность</b>		
Материнское предприятие концерна	5	0
Член правления	50	0
<b>Всего</b>	<b>55</b>	<b>0</b>
<b>Доходы по процентам</b>		
Материнское предприятие концерна	55	0
Дочернее предприятие	2	0
<b>Всего</b>	<b>57</b>	<b>0</b>
<b>Предоставленные займы</b>		
Дочернее предприятие	972	0
<b>Всего</b>	<b>972</b>	<b>0</b>
<b>Платежи по возврату предоставленных займов</b>		
Дочернее предприятие	972	0
<b>Всего</b>	<b>972</b>	<b>0</b>

## АО «Aurora Access Securities»

### ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

---

Сальдо со связанными сторонами отражено следующим образом:

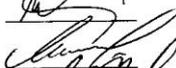
	31.12.2005 ЕЕК	31.12.2004 ЕЕК
<b>Непоступившие счета</b>		
Материнское предприятие концерна	1 135	0
<b>Всего</b>	<u>1 135</u>	<u>0</u>
<b>Требование по процентам</b>		
Материнское предприятие концерна	39	0
<b>Всего</b>	<u>39</u>	<u>0</u>
<b>Разные задолженности</b>		
Материнское предприятие	1	0
<b>Всего</b>	<u>1</u>	<u>0</u>

\* \* \*

1 февраля 2006 г. правление составило отчет о деятельности и годовой бухгалтерский отчет АО «Auroga Access Securities».

Совет АО «Auroga Access Securities» просмотрел представленный правлением отчет за хозяйственный год, состоявший из отчета о деятельности и годового бухгалтерского отчета, и заключение аудитора, и одобрил их для представления общему собранию.

Отчет за хозяйственный год подписан всеми членами правления и совета.

Имя, фамилия	Должность	Подпись	Дата
Михаил Беляев	член правления		<u>20.03.06</u>
Микк Райдма	член правления		<u>20.03.06</u>
Николай Мыльников	председатель совета		<u>20.03.06</u>
Владимир Тарасенко	член совета		<u>20.03.06</u>
Зоя Евдокимова	член совета		<u>20.03.06</u>



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА**

По проведению аудиторской проверки закончившегося финансового года  
31.12.2005 г.

Мной проверен годовой бухгалтерский отчет АО «AURORA ACCESS SECURITIES», составленный за окончившийся 31.12.2005 г. финансовый год, в соответствии с Правилами аудиторской деятельности Эстонской Республики.

Составление годового бухгалтерского отчета является обязанностью руководства предприятия. Задачей аудитора является дать годовому отчету свою оценку, опираясь на результаты аудита.

Я осуществил аудит в соответствии с Правилами аудиторской деятельности Эстонской Республики. Названными Правилами требуется, чтобы аудит был запланирован и проведен способом, который позволяет с определенной уверенностью решить, что годовой бухгалтерский отчет не содержит существенных ошибок и неточностей. В ходе аудита я выборочно проверял доказательственные материалы, на которых основываются показатели, приведенные в годовом бухгалтерском отчете.

Аудит охватывал использованные при составлении годового бухгалтерского отчета принципы учета и критический анализ бухгалтерских оценок, данных руководством, а также принятие точки зрения в отношении способа представления годового бухгалтерского отчета в целом.

Считаю, что аудит даст достаточное основание для выражения мнения о годовом бухгалтерском отчете АО «AURORA ACCESS SECURITIES».

С моей точки зрения, годовой бухгалтерский отчет АО «AURORA ACCESS SECURITIES», составленный исходя из международных стандартов финансовой отчетности и показывающий финансовым результатом за 2005 финансовый год 2 633 тысяч крон убытка и общую сумму баланса по состоянию на 31.12.2005 г. 16 234 тысяч крон, отражает в значительной части правильно и справедливо финансовое положение предприятия по состоянию на 31.12.2005 г., а также чистого убытка и денежных потоков тогда заканчивающего финансового года.

Таллинн, 20 марта 2006 г.

Тоомас Виллемс  
Присяжный аудитор

