Открытое Акционерное общество
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»

Адрес: 119049, Россия, г. Москва,
ул. Шаболовка, д. 10, стр. 2

Тел.: (495) 545-3535
Факс: (495) 644-4313

УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
ЕВРОФИНАНСЫ

www.uk-eufn.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 Г. ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Открытое Акционерное общество «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ» создано согласно Протокола № 1 Общего собрания учредителей Открытого Акционерного общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОФИНАНСЫ" от 15 апреля 2004 года и Договора учредителей о создании Открытого Акционерного общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОФИНАНСЫ".

Фирменное наименование:
Полное - Открытое Акционерное общество «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»;
Сокращенное – ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ».

ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ» в качестве юридического лица зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве от 21 июля 2004 года. В соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц" на основании представленных сведений в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице (Свидетельство серия 77 № 006068192).

Предприятие по своей организационно-правовой форме является открытым акционерным обществом с уставным капиталом в размере 100 000 000 рублей, состоящим из 100 000 (ста тысяч) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.
Регистрация выпуска ценных бумаг осуществлена Региональным отделением в Центральном федеральном округе Федеральной службы по финансовым рынкам 11 августа 2004 года, выпуску присвоен государственный регистрационный номер - 1-01-09618-А. Регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг осуществлена Региональным отделением в Центральном федеральном округе Федеральной службы по финансовым рынкам 29 июля 2008 года, дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-09618-А-001D.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как является акционерным обществом.

Место нахождения общества: 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2.
Фактический адрес: 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2.
Телефон: (495) 641-23-54.

Основным видом деятельности ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ» в 2011 г. являются:
Управление паевыми инвестиционными фондами на основании бессрочной лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00688 от 09 февраля 2010 г.
Управление ценными бумагами на основании бессрочной лицензии профессионального участника ранка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами на фондовом рынке № 077-12865-001000 от 21 января 2010 г.

2. Учетная политика

Приказом генерального директора утверждена учетная политика на 2012 год для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ» разработана в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» с последующими изменениями и дополнениями, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденному Приказом Минфина от 27.07.1998 г. № 34н, «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.1998 г. № 106н, а также Налоговым кодексом РФ.
Бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерии под руководством главного бухгалтера.

2.1 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.1.1.Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.1.2.Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.3.Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4.Переоценка ОС не осуществляется.

2.1.5.Способ начисления амортизации

Амортизация начисляется линейным способом.

2.1.6. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

2.2.Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.2.1.Единицей бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.2.2.Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.3.Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.2.4.Способ определения себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы запасов

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов применяется следующий порядок исчисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса.

2.3.Расходы будущих периодов

2.3.1.Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.4.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

2.4.1.Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является серия.

2.4.2.Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.4.3.Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты;

2.4.4.Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по средней первоначальной стоимости;

2.4.5.Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) с учетом переоценки.

2.4.6.Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по текущей рыночной стоимости.

2.5.Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.5.1.Способ учета дисконта по облигациям

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается:

- равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.6.Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

2.7.Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.7.1.Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Выручка в виде вознаграждения от доверительного управления;

2.7.2.Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Выручка от купли-продажи ценных бумаг.
- Доходы от переоценки ценных бумаг, в том числе накопленный купонный доход по облигациям;
- Проценты по займам

2.8.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.8.1.Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с оказанием услуг;
- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное социальное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

2.8.2.Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы от реализации ценных бумаг;
- Расходы от переоценки ценных бумаг.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Суммы внереализационных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных настоящим Кодексом.

2.9.Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

1	Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ».	1.Снежко Александр Александрович – Председатель Совета директоров 2. Колобков Михаил Юрьевич – член Совета директоров 3. Пашков Андрей Иванович – член Совета директоров 4. Беспалов Константин Викторович – член Совета директоров 5. Володин Валерий Львович – член Совета директоров
2	Юридические лица, в которых члены совета директоров (наблюдательного совета) и (или) коллегиального исполнительного органа ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ» наделены аналогичными полномочиями, а также количественный состав перечисленных органов управления этих юридических лиц.	Снежко АА. член Совета директоров ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» количественный состав 5 человек
3	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ».	Кутузов Ильгиз Ильясович
4	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции уставного капитала ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ».	Общество с ограниченной ответственностью «Единая Европа - Элит» - 49%
5	Лицо, которое вправе давать ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ» обязательные для исполнения указания на основании учредительных документов ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ» или заключенного с ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ» договором.	Генеральный директор Кутузов И.И
6	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ»;	Кутузов И.И.
	Лица, которые имеют возможность участвовать в принятии решений ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ»; но не контролирует его (т.е. имеет возможность оказывать значительное влияние[1])	1.Общество с ограниченной ответственностью «Единая Европа - Элит» - 49% 2. Беспалов К.В. - генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Единая Европа - Элит»

29.12.2012 г. произошла смена акционеров ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ».

На 31.12.2012 г. акционерами Общества являются:

- ООО «Фондовые стратегические инициативы» - 25 000 штук обыкновенных бездокументарных акций или 25% акций Общества;
- Миркин Яков Моисеевич – 25 000 штук обыкновенных бездокументарных акций или 25% акций Общества;
- Ефимов Максим Вячеславович – 25 000 штук обыкновенных бездокументарных акций

или 25% акций Общества;

- Володин Валерий Львович - 25 000 штук обыкновенных бездокументарных акций или 25% акций Общества.

Генеральный директор И.И. Кутузов

Главный бухгалтер Ю.А. Голобокова