

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование организации: Открытое Акционерное Общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»

Сокращенное наименование организации: ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 46 по г.Москве 06.10.2009. Свидетельство 77 013367265.

Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ»: Открытое Акционерное Общество. Код ОКОПФ – 47, код ОКФС – 16.

Место нахождения (юридический адрес) ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» :

119149, г. Москва, ул.Шаболовка, д. 10, корп. 2.

Основными видами деятельности ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» являются следующие.

По обычным видам деятельности:

- оказание услуг по купле-продаже ценных бумаг на рынке ценных бумаг в рамках агентских договоров;
- депозитарные услуги;
- консультационные услуги;
- услуги доверительного управляющего;
- оценочные услуги;
- сдача в аренду недвижимого имущества;
- реализация книг.

По инвестиционной деятельности:

- осуществление сделок купли-продажи акций на ОРЦБ, срочных сделок с ценными бумагами.

По финансовой деятельности:

- предоставление займов в денежной форме.

ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенных на отдельные балансы).

Среднегодовая численность работающих в ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» за отчетный период составила 41 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ»:

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного **исполнительного** органа : Снежко Александр Александрович, Генеральный директор ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ».

Лицо, осуществляющее полномочия **контрольного** органа: Беспалов Константин Викторович, Генеральный директор ООО «Единая Европа Элит».

Курсы, установленные для пересчета стоимости всех активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях устанавливаются равными официальному курсу иностранных валют, установленному ЦБ РФ на дату оплаты.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2012:

1 доллар США = 30,3727 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» руководствовались Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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 от 13.10.2003 № 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

ПБУ 6.5 Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет:
40 000 рублей.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

ПБУ 6.6 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:
объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

МУОС 52 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.1.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ПБУ 6.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.5. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

ПБУ 6.11 Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

2.1.6. Переоценка ОС

ПБУ 6.15
МУОС 43-48 Переоценка однородных объектов ОС осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) по следующим группам ОС: - Недвижимое имущество.

2.1.7. Способ начисления амортизации

ПБУ 6.18 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ.

2.1.8. Определение повышающего коэффициента

ПБУ 6.19 Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации: не применяется.

2.1.9. Сроки полезного использования

ПБУ 6.20 Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):
Определяются в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

2.1.10. Неамортизируемые объекты

ПБУ 6.17 Не подлежат амортизации объекты ОС:
Не имеется.

2.1.11. Способ учета затрат на ремонт ОС

ПБУ 6.27 Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н. На балансе Общества инвентарных объектов, учитываемых в составе НИОКР и ТР, не имеется.

2.2.1. *Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НИОКР и ТР*

ПБУ 17.6 Единицей бухгалтерского учета НИОК и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

2.2.2. *Способ списания расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР*

ПБУ 17.11 Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР производится:

- линейным способом.

2.2.3. *Срок списания расходов по НИОКР и ТР*

ПБУ 17.11 5 лет

2.3. 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.

2.3.1. *Единица бухгалтерского учета МПЗ*

ПБУ 5.3 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер.

2.3.2. *Способы оценки МПЗ по их группам (видам):*

ПБУ 5.5;
МУЗ 80 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

2.3.3. *Способ оценки материалов по учетным ценам не применяется.*

МУЗ 80

2.3.4. *Способ учета транспортно - заготовительных расходов*

МУЗ 83-85 Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.3.5. *Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии*

ПБУ 5.16;
МУЗ 73 При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по себестоимости каждой единицы.

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

МУЗ 74 При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов применяется следующий порядок исчисления себестоимости единицы запаса:

включая все расходы, связанные с приобретением запаса;

2.3.7. Порядок учета тары

МУЗ 166 Тара принимается к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости;

2.3.8. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

ПС Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:
без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

2.3.9. Способ признания коммерческих расходов

ПБУ 10.9;
ПС Коммерческие расходы:
признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.3.10. Способ признания управленческих расходов

ПБУ 10.9;
ПС Управленческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.3.11. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

ПБУ 5.13 Оценка приобретенных товаров осуществляется:

- по стоимости приобретения;

2.4. Расходы будущих периодов

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

ПБО 65 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.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые не могут быть признаны каким-либо из активов в соответствии с имеющимися ПБУ, должны быть списаны на расходы в момент их возникновения.

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства 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. На балансе Общества незавершенного производства не имеется.

2.6. 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.

2.6.1. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

ПБУ 19.13 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

2.6.2. Последующая оценка финансовых вложений

ПБУ 19.19 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.

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

ПБУ 19.22 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;

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

ПБУ 19.26 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 первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

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

ПБУ 19.30 При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.6.6. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

ПБУ 19.32 Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

2.7. 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.

2.7.1. Способ учета дисконта по облигациям

ПБУ 15.16 Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается:
равномерно в течение срока действия договора займа.

2.7.2. Способ списания дополнительных расходов по займам

ПБУ 15.8 Дополнительные расходы по займам:
списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.8.1. Способ оценки оценочного обязательства:

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

2.8.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина:
относится на расходы по обычным видам деятельности (резерв на оплату отпусков) либо
относится на прочие расходы (резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов).

В налоговом учете оценочные обязательства не признаются.

2.9. 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.

2.9.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:
отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.10. 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.

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

ПБУ 9.4-5;
РА 2007

- доходы от оказания услуг по купле-продаже ценных бумаг на рынке ценных бумаг (ММВБ, ФОРТС) в рамках агентских договоров;
- доходы от оказания депозитарных услуг;
- доходы от оказания консультационных услуг;
- доходы от оказания услуг доверительного управляющего;
- доходы от оказания оценочных услуг;
- доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества;
- доходы от реализации книг.

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7;
РА 2007

- доходы от осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (акций, облигаций) на ОРЦБ, срочных сделок с ценными бумагами;
- доходы от осуществления сделок купли-продажи векселей;
- проценты по векселям третьих лиц;
- проценты по займам выданным;
- НКД по облигациям;
- дивиденды по ценным бумагам;
- доходы от безвозмездного получения имущества, работ, услуг или имущественных прав;
- доходы от переоценки ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ.

2.10.3. Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008

ПБУ 9.13

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете:

по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.11. 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.

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

- ПБУ 10.4- 5
- амортизация основных средств;
 - биржевая комиссия ММВБ;
 - затраты на аренду офиса (Шаболовка);
 - затраты на обязательный аудит;
 - затраты на страхование недвижимости (помещение на Кудринской);
 - затраты на информационные услуги;
 - затраты на командировочные;
 - затраты на коммунальные услуги по Кудринской;
 - затраты на консультационные услуги;
 - материальные затраты;
 - затраты на налоги и сборы;
 - затраты на оплату труда;
 - затраты при отпуске в производство ОС стоимостью до 40 000 рублей;
 - затраты на охранные услуги;
 - затраты на оценку недвижимого имущества;
 - затраты на повышение квалификации на семинарах, курсах;
 - затраты на представительские расходы;
 - прочие затраты;
 - затраты на рекламу;
 - затраты на формирование резерва на оплату отпусков;
 - затраты на страховые взносы;
 - затраты на страховые и членские взносы по оценочной деятельности;
 - затраты на услуги ДКК;
 - затраты на услуги НКО ЗАО НРД;
 - затраты на услуги нотариуса в пределах тарифов;
 - затраты на услуги ОЮЛ ДРС;
 - затраты на услуги РТС;
 - затраты на услуги связи;

2.11.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- ПБУ 10.4/11
- вознаграждение членам Совета Директоров;
 - расходы по срочным сделкам;
 - расходы при реализации имущества в рекламных целях;
 - расходы при реализации имущества в рекламных целях сверх норм;
 - расходы при реализации акций, долей в УК;
 - расходы, принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль;
 - курсовые разницы;
 - налог на имущество;
 - налоги по справке ИФНС к увеличению;
 - НДС входной, не принятый к вычету;
 - НДС к уплате с безвозмездной передачи;
 - НДС к уплате с реализации имущества в рекламных целях;
 - расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль;
 - пени за несвоевременную уплату налогов;
 - убыток от переоценки ЦБ, обращающихся на ОРЦБ;
 - прочие расходы;
 - расходы на подарки контрагентам;
 - расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
 - суммовые разницы;
 - расходы на услуги банка;
 - расходы на услуги предприятию питания;
 - расходы на членские взносы в саморегулируемые организации;
 - штрафы ИФНС, ФСФР.

2.12. 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.

2.13. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

2.13.1. Порядок формирования информации по сегментам организациями, не являющимися эмитентами публично размещаемых ценных бумаг

- ПБУ 12.2 Информация по сегментам:
 не раскрывается.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

В учетной политике в 2012 году были произведены следующие изменения:

- ПБУ 1.21 - с 01.08.2012 года в связи с изменением законодательства затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, которые не могут быть признаны каким-либо из активов в соответствии с имеющимися ПБУ, должны быть списаны на расходы – уже учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» на дату утверждения данных изменений к учетной политике, новые – в момент их возникновения;
- с 01.08.2012 года проценты по финансовым вложениям, причитающиеся к получению, учитываются в составе прочих доходов на счете 91.01 в корреспонденции со счетом 76.03;
- с 01.08.2012 года в стоимость арендованного у ООО «Вест-Инвест» имущества – помещения по адресу г.Москва, ул.Шаболовка, д.10, корп.2, 7-й этаж, учитываемого на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в размере годовой арендной платы первого года аренды (2008 год), помимо базовой арендной платы и дополнительной арендной платы включена также стоимость аренды мест парковки за 2008 год.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

- Проекты ПБУ В случае вступления в силу с 2012 года проектов ПБУ, размещенных на сайте Минфина РФ в учетную политику при необходимости будут внесены изменения и дополнения.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

ПБУ 22.9/ 15/16; В 2012 году исправления существенных ошибок не производились.
ПБУ 4.9;
ПБУ 1.21;

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

6.1. Нематериальные активы

На балансе Общества НМА не имеется.

6.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

6.2.1. ОС в процессе демонтажа и выбытия

ПБУ 6.29; МУОС 76-80; ПБУ 4.24 Объектов основных средств Общества, находящихся в процессе выбытия на балансе не имеется.

6.2.2. Неамортизируемые объекты ОС

ПБУ 6.32 Объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, на балансе не имеется.

6.2.3. Объекты ОС полученные (переданные) в лизинг

УЛ. 12 Объектов ОС, полученных (переданных) в лизинг на балансе не имеется.

6.3. Прочие внеоборотные активы

6.3.1. Состав прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотных активов на балансе не имеется.

В составе Дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса) отражена задолженность по страховому депозиту по долгосрочному договору аренды на сумму 5 406 тыс. руб.

Срок аренды по договору до 01 апреля 2017 года.

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Информация о материально-производственных запасах Общества раскрыта в Пояснениях к балансу и Отчету о финансовых результатах.

6.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. На 31.12.2012г.:

6.5.1. Структура финансовых вложений

ОПЗ 21.3

Информация о финансовых вложениях Общества раскрыта в Пояснениях к балансу и Отчету о финансовых результатах

Тыс.руб.

6.5.2. Информация о денежных эквивалентах¹

ОПЗ 21.5 Финансовые вложения, имеющиеся на балансе Общества и обращающиеся на ОРЦБ, не признаются организацией в качестве денежных эквивалентов и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных финансовых вложений.

¹ Под денежными эквивалентами понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, например, векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за товары (работы, услуги), со сроком погашения до трех месяцев, краткосрочные депозиты «овернайт».

6.6. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

На балансе Общества не имеется кредитов, займов, выданных векселей, проданных облигаций, выданных обеспечений.

6.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Все статьи доходов в полном объеме приведены в Пояснительной записке по заполнению Декларации по налогу на прибыль (утверждена в Учетной политике как составная часть отчетности Общества), приложенной к годовому отчету.

6.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9.18(1) Все статьи доходов по обычным видам деятельности в полном объеме приведены в Пояснительной записке по заполнению Декларации по налогу на прибыль (утверждена в Учетной политике как составная часть отчетности Общества), приложенной к годовому отчету.

6.7.2. Информация о прочих доходах

ПБУ 9.18(1) Все статьи прочих доходов в полном объеме приведены в Пояснительной записке по заполнению Декларации по налогу на прибыль (утверждена в Учетной политике как составная часть отчетности Общества), приложенной к годовому отчету.

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

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.8.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

ПБУ 10.21. Все статьи расходов по обычным видам деятельности в полном объеме приведены в Пояснительной записке по заполнению Декларации по налогу на прибыль (утверждена в Учетной политике как составная часть отчетности Общества), приложенной к годовому отчету.

6.8.2. Информация о прочих расходах

ПБУ 10.20-23 Все статьи прочих расходов в полном объеме приведены в Пояснительной записке по заполнению Декларации по налогу на прибыль (утверждена в Учетной политике как составная часть отчетности Общества), приложенной к годовому отчету.

6.8.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

ПБУ 4.27 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (п.27).

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не имелось.

Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

ПБУ 4.27; МРПА.16-18 [необходимо раскрыть следующую информацию о прибыли на акцию (только для акционерных обществ):

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных – 4 100 000 (а.о.и.);
- количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично - нет;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества - 0;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ - 0;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2012 году - 4 100 000;
- величина базовой прибыли (убытка), скорректированной на величину ее возможного прироста – 36 959 тыс.руб.;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное на величину возможного прироста их количества в результате конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции и исполнения договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости (если применимо) – 4 100 000;
- величина базовой прибыли на акцию – 9,01 руб.
- величина разводненной прибыли на акцию – 9,01 руб.

6.9. Информация о связанных сторонах

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.

6.9.1. Перечень связанных сторон²

ПБУ 11.9/13

Совет директоров сформирован в количестве 5-ти человек:

1. Миркин Яков Моисеевич;
2. Володин Валерий Львович;
3. Грибков Алексей Владимирович;
4. Снежко Александр Александрович;
5. Послов Сергей Евгеньевич.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «ИК «Еврофинансы»:

Генеральный директор – Снежко Александр Александрович.

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции уставного капитала ОАО «ИК «Еврофинансы»:

Миркин Яков Моисеевич – 23,077%

Володин Валерий Львович – 34,615%

² В соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 информация об организациях, контролирующих данную организацию или контролируемых ею, подлежит раскрытию независимо от того, были ли в отчетном периоде операции между ними.

Лицо, которое вправе давать ОАО «ИК «Еврофинансы» обязательные для исполнения указания на основании учредительных документов ОАО «ИК «Еврофинансы» или заключенного с ОАО «ИК «Еврофинансы» договором:

Генеральный директор – Снежко Александр Александрович.

Юридические лица, в которых по предложению ОАО «ИК «Еврофинансы» назначен или избран единоличный исполнительный орган:

ООО «Еврофинансы-Недвижимость».

Юридические лица, в каждом из которых ОАО «ИК «Еврофинансы» в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, имеет более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции их уставного капитала.

ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» не имеет более чем 50% голосующих акций.

Юридические лица, в каждом из которых, ОАО «ИК «Еврофинансы» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции уставного капитала.

ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» не имеет более чем 20% голосующих акций.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИК «Еврофинансы».

Снежко Александр Александрович; Послов Сергей Евгеньевич;

ООО «Еврофинансы-Недвижимость».

Лица, которые имеют возможность участвовать в принятии решений ОАО «ИК «Еврофинансы», но не контролирует его (т.е. имеет возможность оказывать значительное влияние³)

Миркин Яков Моисеевич – 23,077%

Володин Валерий Львович – 34,615%.

6.9.2. Операции, проведенные со связанными сторонами.

ПБУ 11.5/10/11/13

В 2011 году от дочерней организации ООО «Еврофинансы-Недвижимость» (доля участия 99%) безвозмездно получены векселя на сумму 16 млн. рублей.

В 2012 году от дочерней организации ООО «Еврофинансы-Недвижимость» (доля участия 99%) безвозмездно получены облигации на сумму 40 млн. рублей, а также НКД по указанным облигациям на сумму 325 600 рублей.

Иных операций со связанными сторонами в 2011 и 2012 годах не проводилось.

³ Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

6.9.3. Незавершенные операции со связанными сторонами – нет.

ПБУ 11.5/10/11/13

6.10. Доверительное управление

Ведение бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, производится Обществом в соответствии с «Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом», утвержденными приказом Минфина РФ от 28.11.01. № 97н.

Для доверительного управляющего:

УДУ 16-17 Доход, полученный в ходе осуществления доверительного управления приведен в Пояснительной записке по заполнению Декларации по налогу на прибыль (утверждена в Учетной политике как составная часть отчетности Общества), приложенной к годовому отчету.

6.11. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

ПБУ 7.6-10 Событий после отчетной даты не было.

6.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Отражены в п.3. Пояснительной записки «Изменение учетной политики в 2011 году».

6.13. Информация о корректировках отчетности за 2011 год

В «Отчет о движении денежных средств» в целях сопоставимости значений за 2011 и 2012 гг. были внесены изменения в строки 4111, 4112, 4119, 4121 и 4129 за 2011 год, а именно:

- были свернуты однородные операции по агентским договорам, отраженные в статьях «Прочие поступления» (строка 4119) и «Прочие платежи» (строка 4129): в строке 4119 была отражена сумма 33 648 104 тыс.руб., в строке 4129 – (33 174 711) тыс.руб.. После коррекции в строке 4119 указана сумма 473 393 тыс.руб., а в строке 4129 – 0 тыс.руб.;

- из состава сумм в строках 4111 (статья «Поступления от продажи товаров, работ, услуг»), 4112 (статья «Поступления от арендных платежей») исключены суммы НДС полученного, а из состава сумм в строке 4121 (статья «Платежи поставщикам») - НДС уплаченного. До коррекции в строках 4111, 4112 и 4121 стояли суммы 24 278 тыс.руб., 5 445 тыс.руб. и (34 174) тыс.руб. соответственно. После коррекции в этих строках указаны следующие суммы: 20 575 тыс.руб., 4 614 тыс.руб. и (28 824) тыс.руб.;

- суммы исключенного из строк 4111 и 4112 НДС полученного, а из строки 4121 НДС уплаченного были сальдированы и отражены в дополнительной строке 4126 «НДС уплаченный»: (816) тыс.руб.

Список нормативных документов

ФЗ 129	Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
ФЗ 214	Федеральный закон от 30.12.04 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».
ФЗ 261	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
ПБО	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
ПБУ 1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
ПБУ 2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.
ПБУ 3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.
ПБУ 4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
ПБУ 5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.
ПБУ 6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 12.12.05 № 147н.
ПБУ 7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.
ПБУ 8	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12. 2010 № 167н.
ПБУ 9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
ПБУ 10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
ПБУ 11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.
ПБУ 12	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.
ПБУ 13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.
ПБУ 14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.
ПБУ 15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.
ПБУ 16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.
ПБУ 17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.
ПБУ 18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
ПБУ 19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

ПБУ 20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н.
ПБУ 21	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 № 106н.
ПБУ 22	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.
ПБУ 23	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н
ПБУ 24	Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Минфина от 06.10.2011 № 125н
ПЗ-5	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 22.06.2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
ПЗ-9	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПМ 7	Письмо Минфина РФ от 12.01.2012 № 07-02-06/5
ПС	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.
Пб6Н	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
РА 2007	Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год, направлены Письмом Минфина РФ от 29.01.08 № 07-05-06/18.
УДУ	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.01.01 № 97н.
ИСМФ	Информационное сообщение Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 2 июня 2010 года.
МРПА	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.00 № 29н.
МУ 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом МФ РФ от 26.12.2002 № 135н.
МУЗ	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.
МУОС	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.
МУР	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.
ОПЗ 21	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».

УЛ	Указания об отражении в учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15.
----	--

Генеральный директор

ОАО «ИК «Еврофинансы»

Снежко А.А.