

Утверждено " 15 " сентября 2010г.

Советом директоров
Открытого акционерного общества
«Управляющая компания Объединенных
резервных фондов»

Протокол № _____ б/п
от " 15 " сентября 2010 г.

Зарегистрировано " 13 НОЯ 2010 2010 год.
Государственный регистрационный номер

1 - 01 - 04326 - D -

Региональное отделение
ФСФР России
в Северо-Западном федеральном округе

И.О. РУКОВОДИТЕЛЯ

И.В. ДЕНКОВА

подпись
уполномоченного
лица регистрирующего органа

Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Открытое акционерное общество «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

*Акции обыкновенные именные бездокументарные
в количестве 25 000 000 (двадцать пять миллионов) штук номинальной стоимостью
1 (один) рубль каждая*

*Адрес страницы в сети Интернет, используемой ОАО «УК ОРФ» для раскрытия
информации: <http://amurf.ru>*

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Регистрирующий орган не отвечает за достоверность информации, содержащейся в данном проспекте ценных бумаг, и фактом его регистрации не выражает своего отношения к размещаемым ценным бумагам

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2007-2009 годы и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Геркос»

Генеральный директор

Дата 11 октября 2010 г.

Генеральный директор Открытого акционерного общества
«Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

Дата 11 октября 2010 г.

Главный бухгалтер Открытого акционерного общества
«Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

Дата 11 октября 2010 г.

О.В. Юминов

О.В. Юминов

Оглавление

Введение	7
1. 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 Проспект	8
1.1 Лица, входящие в состав органов управления Эмитента	8
1.2 Сведения о банковских счетах Эмитента	8
1.3 Сведения об аудиторе Эмитента	9
1.4 Сведения об оценщике Эмитента	12
1.5 Сведения о консультантах Эмитента	12
1.6 Сведения об иных лицах, подписавших Проспект ценных бумаг	12
2. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг	13
3. Основная информация о финансово-экономическом состоянии Эмитента	14
3.1 Показатели финансово-экономической деятельности Эмитента	14
3.2 Рыночная капитализация Эмитента	15
3.3 Обязательства Эмитента	16
3.3.1 Кредитная задолженность	16
3.3.2 Кредитная история Эмитента	17
3.3.3 Обязательства Эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	18
3.3.4 Прочие обязательства Эмитента	18
3.4 Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	18
3.5 Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	18
3.5.1 Отраслевые риски	20
3.5.2 Страновые и региональные риски	21
3.5.3. Финансовые риски	21
3.5.4 Правовые риски	23
3.5.5 Риски, связанные с деятельностью Эмитента	25
3.5.6 Банковские риски	26
4. Подробная информация об Эмитенте	27
4.1 История создания и развитие Эмитента	27
4.1.1 Данные о фирменном наименовании (наименовании) Эмитента	27
4.1.2 Сведения о государственной регистрации Эмитента	27
4.1.3 Сведения о создании и развитии Эмитента	27
4.1.4 Контактная информация	29
4.1.5 Идентификационный номер налогоплательщика	29
4.1.6 Филиалы и представительства Эмитента	29

4.2	Основная хозяйственная деятельность Эмитента	29
4.2.1	Отраслевая принадлежность Эмитента	29
4.2.2	Основная хозяйственная деятельность Эмитента	29
4.2.3	Материалы, товары (сырье) и поставщики Эмитента	30
4.2.4	Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Эмитента	31
4.2.5	Сведения о наличии у Эмитента лицензий	31
4.2.6	Совместная деятельность Эмитента	31
4.2.7	Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами	31
4.2.8	Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	31
4.2.9	Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	31
4.3	Планы будущей деятельности Эмитента	32
4.4	Участие Эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	33
4.5	Дочерние и зависимые хозяйственные общества Эмитента	33
4.6	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	33
4.6.1	Основные средства	33
5.	Сведения о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	35
5.1	Результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	35
5.1.1	Прибыль и убытки	35
5.1.2	Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи Эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) Эмитента от основной деятельности	36
5.2	Ликвидность Эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	37
5.3	Размер и структура капитала и оборотных средств Эмитента	39
5.3.1	Размер и структура капитала и оборотных средств Эмитента	39
5.3.2	Финансовые вложения Эмитента	40
5.3.3	Нематериальные активы Эмитента	42
5.4	Сведения о политике и расходах Эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	42
5.5	Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Эмитента	42
5.5.1	Общая оценка результатов деятельности Эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности Эмитента тенденциям развития отрасли	45
5.5.2	Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности	46
5.5.3	Факторы и условия, влияющие на деятельность Эмитента и результаты такой деятельности. Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий	46

5.5.4	Действия, предпринимаемые Эмитентом, и действия, которые Эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий	46
5.5.5	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)	47
5.5.6	Основные существующие и предполагаемые конкуренты Эмитента по основным видам деятельности	47
5.5.7	Факторы конкурентоспособности Эмитента. Описание степени их влияния на конкурентоспособность	48
5.5.8	Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия	48
5.5.9	Способы, применяемые Эмитентом, и способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента	49
6.	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	50
6.1	Сведения о структуре и компетенции органов управления Эмитента	50
6.2	Информация о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента	52
6.3	Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления Эмитента	56
6.4	Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента	56
6.6	Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента	59
6.7	Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) Эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) Эмитента	59
6.8	Сведения о любых обязательствах Эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента	60
7.	Сведения об участниках (акционерах) Эмитента и о совершенных Эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность	61
7.1	Сведения об общем количестве акционеров (участников) Эмитента	61
7.2	Сведения об участниках (акционерах) Эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	61

7.3	Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	61
7.4	Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента	62
7.5	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	62
7.6	Сведения о совершенных Эмитентом сделках, в совершении которых имелаась заинтересованность	63
8.	Бухгалтерская отчетность Эмитента и иная финансовая информация	66
8.1	Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента	66
8.2	Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за последний заверченный отчетный квартал	66
8.3	Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год	67
8.4	Сведения об учетной политике Эмитента	67
8.5	Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	67
8.6	Сведения о стоимости недвижимого имущества Эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества Эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года	68
8.7	Сведения об участии Эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	68
9.	Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг	69
10.	Дополнительные сведения об Эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	70
10.1	Дополнительные сведения об Эмитенте	70
10.1.1	Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Эмитента	70
10.1.2	Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Эмитента	70
10.1.3	Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов Эмитента	70
10.1.4	Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Эмитента	70
10.1.5	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	72

10.1.6	Сведения о существенных сделках, совершенных Эмитентом	72
10.1.7	Сведения о кредитных рейтингах Эмитента	73
10.2	Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента	73
10.3	Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг Эмитента, за исключением акций Эмитента	75
10.3.1	Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	75
10.3.2	Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются	75
10.3.3	Сведения о выпусках, обязательства Эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	77
10.4	Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	77
10.5	Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	77
10.6	Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	77
10.7	Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	78
10.8	Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента	78
10.9	Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям Эмитента, а также о доходах по облигациям Эмитента	83
10.10	Иные сведения	83
	Приложение №1 Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2007 год	84
	Приложение №2 Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2008 год	121
	Приложение №3 Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2009 год	159
	Приложение №4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 1 полугодие 2010 года	199

Введение

Полное фирменное наименование Эмитента: ***Открытое акционерное общество «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»***

Сокращенное наименование Эмитента: ***ОАО «УК «ОРФ»***

Место нахождения Эмитента: ***191014 Россия, Санкт-Петербург, ул.Жуковского, дом 45, пом 19***

Телефон: ***(812) 699-99-90***

Факс: ***(812) 699-99-92***

Адрес электронной почты: ***urf@fincor.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) публикуется полный текст Проспекта ценных бумаг: ***<http://www.amurf.ru>***

Основные сведения о размещенных Эмитентом ценных бумагах:

вид	акции именные
категория (тип)	обыкновенные
форма акций	бездокументарные
количество размещенных ценных бумаг	25 000 000
номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска	1 рубль

1. 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 Проспект

1.1 Лица, входящие в состав органов управления Эмитента

Сведения о персональном составе Совета директоров Эмитента:

Председатель Совета директоров:

Харитонов Сергей Владимирович;

Год рождения: ***1948 г.***

Члены Совета директоров:

Мамчур Сергей Степанович;

Мельникова Ирина Николаевна;

Потапов Антон Сергеевич;

Юминов Олег Васильевич.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Эмитента:

Генеральный директор

Юминов Олег Васильевич

Год рождения: ***1967 г.***

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован, так как не предусмотрен уставом Эмитента.

1.2 Сведения о банковских счетах Эмитента

Полное фирменное наименование кредитной организации, в которой открыты расчетные и иные счета Эмитента: ***Открытое акционерное общество «КИТ Финанс Инвестиционный банк».***

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)***

Местонахождение кредитной организации: ***191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, литер «А»***

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: ***7831000637***

БИК: ***044030848***

Номер корреспондентского счета кредитной организации: ***30101810700000000848.***

Номера и типы счетов:

Тип счета: ***расчетный (текущий), рубли РФ***

Номер счета: ***40702810600000000682***

Полное фирменное наименование кредитной организации, в которой открыты расчетные и иные счета Эмитента: **Открытое акционерное общество «Балтийский Инвестиционный Банк»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **ОАО «БАЛТИНВЕСТБАНК»**

Местонахождение кредитной организации: **197101, Санкт-Петербург, улица Дивенская, дом 1, литера А**

Идентификационный номер налогоплательщика кредитной организации: **7831001415**

БИК: 044030705

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810700000000848.**

Номера и типы счетов:

Тип счета: **транзитный, рубли РФ**

Номер счета: **40701810000000000319**

Расчетные счета паевых инвестиционных фондов:

ИПИФ смешанных инвестиций «Третий резервный» : **40701810700000000321**

1.3 Сведения об аудиторе Эмитента

Сведения в отношении аудиторской организации, осуществившей независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента, составленной в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета (далее «РСБУ»):

Полное фирменное наименование аудиторской организации: **Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Геркос»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «АФ «Геркос»**

Место нахождения: **РФ, 199155, г.Санкт-Петербург, Морская наб., д. 29, лит. А, пом. 16Н.**

ИНН: **7815004666**

Почтовый адрес: **РФ, 199155, г.Санкт-Петербург, Морская наб., д. 29, лит. А, пом. 16Н.**

Номер телефона: **(812) 498-2377**

Номер факса: **(812) 498-9422**

Адрес электронной почты: **gerkos-audit@mail.ru**

Данные о лицензии аудитора на осуществление аудиторской деятельности:

Номер лицензии: **Е 000098**

Дата выдачи: **20.05.2007**

Срок действия: **5 лет**

Орган, выдавший лицензию: **Министерство финансов Российской Федерации**

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: **Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»**

Место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: **Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9**

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента:

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента, составленной в соответствии с требованиями РСБУ за 2007, 2008, 2009 год.

В отношении прилагаемой к настоящему проспекту бухгалтерской отчетности Эмитента за 1 полугодие 2010 года аудитором, осуществившим аудит годовой отчетности Общества за 2007 - 2009 годы, никаких процедур не проводилось, и мнение о достоверности данной отчетности не высказывалось.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента:

В соответствии со статьей 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008, аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

Вышеуказанные факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствуют.

Существенные интересы, связывающие аудитора (должностных лиц аудитора) с Эмитентом (должностными лицами Эмитента): *отсутствует;*

наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: *отсутствует;*

предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом: *не предоставлялись;* наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в

продвижении продукции (услуг) Эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: *отсутствуют*;

сведения о должностных лицах Эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): *таких лиц не имеется*.

Меры, предпринятые Эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Эмитент тщательно контролирует отсутствие вышеуказанных факторов в процессе отбора кандидатуры аудитора. Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Порядок выбора аудитора Эмитента:

Выбор аудитора Эмитентом производился среди организаций, имеющих лицензию на проведение общего аудита, не связанных имущественными интересами с Эмитентом, не являющихся аффилированными лицами Эмитента и/или его аффилированных лиц, на основании отбора претендентов по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора и стоимости услуг.

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора:

Процедура тендера при отборе аудитора не предусмотрен Уставом и внутренними документами Эмитента, соответственно, процедура тендера при отборе аудитора не производилась.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора:

В соответствии с Уставом Эмитента аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается Советом директоров в повестку дня Общего собрания акционеров по инициативе Совета директоров или иного лица, обладающего в соответствии с законодательством правом вносить вопросы в повестку дня Общего собрания акционеров Эмитента или требования его проведения.

Работы, проводимые аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: *Специальных аудиторских заданий не имелось.*

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: *Размер вознаграждения (оплаты услуг) аудитора в соответствии со статьей 86 Федерального закона «Об акционерных обществах» и пунктом 11.6.1 Устава Общества определяется Советом директоров Эмитента договорным путем из расчета времени, затраченного на проведение проверки, и количества сотрудников, занимающихся проверкой отчетности Эмитента.*

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

Фактический размер вознаграждения, уплаченный Эмитентом по итогам независимой аудиторской проверки за:

2007 год – 18 000 рублей,

2008 год – 40 000 рублей,

2009 год – 45 000 рублей.

Наличие отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:
Отсутствуют.

1.4 Сведения об оценщике Эмитента

Для определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг оценщик не привлекался.

Для определения рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги Эмитента, оценщик не привлекался.

Для определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям Эмитента с залоговым обеспечением, оценщик не привлекался.

Для оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, оценщик не привлекался.

В связи с тем, что вышеперечисленные события у Эмитента отсутствовали, и Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, оценщик для целей подготовки настоящего Проспекта ценных бумаг не привлекался.

1.5 Сведения о консультантах Эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект находящихся в обращении ценных бумаг Эмитента:

Эмитент не привлекал финансовых консультантов на рынке ценных бумаг, а также иных лиц, оказывающих консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, для подписания настоящего Проспекта ценных бумаг, а также иных зарегистрированных проспектов находящихся в обращении ценных бумаг Эмитента.

1.6 Сведения об иных лицах, подписавших Проспект ценных бумаг

Сведения в отношении лица, предоставившего обеспечение по облигациям выпуска:

Сведения не указываются для данного выпуска ценных бумаг.

2. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с разделом IV Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 10.10.2006 № 06- 117/пз-н сведения, содержащиеся в настоящем разделе, не указываются, так как настоящий Проспект ценных бумаг регистрируется после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

3. Основная информация о финансово-экономическом состоянии Эмитента

3.1 Показатели финансово-экономической деятельности Эмитента

В связи с тем, что Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 01 августа 2007 года, он не имеет отчетности за 5 завершенных финансовых лет. Здесь и далее приводятся данные по состоянию на 31.12.07, 31.12.08, 31.12.09 и 30.06.10:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	2007	2008	2009	30.06 2010
Стоимость чистых активов эмитента	В соответствии с порядком, установленным Минфином России и/или федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг для акционерных обществ	17 426.00	18 895.00	30 709.00	63092
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	69.49	73.38	60.73	77.07
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	(Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) / (Капитал и резервы на конец отчетного периода) x 100	69.07	72.96	60.73	77.07
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	(Чистая прибыль за отчетный период + амортизационные отчисления за отчетный период) / (Обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде + проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде) x 100	3.19	36.18	78.19	4.26
Уровень просроченной задолженности, %	(Просроченная задолженность на конец отчетного периода) / (Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) x 100	-	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, (с учетом выручки от реализации ценных бумаг), раз	(Выручка) / (Дебиторская задолженность на конец отчетного периода – задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал на конец	2.54	16.60	25.72	4.62

	отчетного периода)				
Доля дивидендов в прибыли, %	(Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам завершеного финансового года) / (Чистая прибыль по итогам завершеного финансового года - дивиденды по привилегированным акциям по итогам завершеного финансового года) x 100	-	-	7.94	-
Производительность труда, тыс. руб./чел.	(Выручка) / (Среднесписочная численность сотрудников (работников))	46 839.00	89 101.00	82 655.00	86345
Амортизация к объему выручки, %	(Амортизационные отчисления) / (Выручка) x 100	-	-	-	-

Финансовое состояние Эмитента можно охарактеризовать достаточно устойчивое, платежеспособность высокая. Динамика роста стоимости чистых активов – положительна.

Эквивалентные отношения суммы краткосрочных обязательств и общей суммы привлеченных средств к капиталу характеризуется отсутствием у Эмитента долгосрочных обязательств. Структура заемного капитала - обеспеченные ценными бумагами займы (операции биржевого РЕПО) со сроком 2-7 дней. Вся кредиторская задолженность Эмитента носит текущий характер и связана с управлением финансовыми вложениями Эмитента

Высокий коэффициент покрытия платежей по обслуживанию долга показывает, что Эмитент свободно может ответить по текущим обязательствам.

Высокий коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности объясняется инвестиционной политикой Эмитента по размещению свободных денежных средств в наиболее потенциально доходные ценные бумаги российских эмитентов, направленной на улучшение качества управления собственными активами.

На протяжении всего рассматриваемого периода Эмитент не имел просроченной задолженности, что говорит о платежной дисциплине Эмитента и его устойчивом финансовом положении.

Деятельность Эмитента по оказанию финансовых услуг не связана с производством и не является ни фондоемкой (отсутствие амортизационных отчислений), ни трудоемкой. Поэтому колебания показателя производительности труда, рассчитанного с учетом выручки от реализации финансовых вложений Эмитента, в динамике в большей степени обусловлены изменениями объема продаж финансовых вложений Эмитента.

По итогам третьего квартала 2009 года деятельности Эмитента собранием акционеров было принято решение о выплате части полученной прибыли в виде дивидендов в размере 1 000 000 (один миллион) рублей.

3.2 Рыночная капитализация Эмитента

В связи с тем, что акции Эмитента не допущены к обращению ни одним организатором торговли, информация о рыночной капитализации не приводится.

3.3 Обязательства Эмитента

3.3.1. Кредитная задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности Эмитента (сумме долгосрочных и краткосрочных обязательств Эмитента за вычетом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей) и общая сумма просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет (значения показателей лет приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

Отчетная дата	Общая сумма кредиторской задолженности (тыс. руб.)	В том числе: общая сумма просроченной кредиторской задолженности (тыс. руб.)
<i>На 31.12.2007</i>	<i>18319</i>	<i>отсутствует</i>
<i>На 31.12.2008</i>	<i>19351</i>	<i>отсутствует</i>
<i>На 31.12.2009</i>	<i>16106</i>	<i>отсутствует</i>
<i>На 30.06.2010</i>	<i>23677</i>	<i>отсутствует</i>

Причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для Эмитента вследствие указанных неисполненных обязательств, в том числе санкции, налагаемые на Эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: *У Эмитента отсутствует просроченная кредиторская задолженность.*

Структура кредиторской задолженности Эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование кредиторской задолженности	Отчетный период			
	2009 год		30.06 2010	
	Срок наступления платежа		Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	-	-	6244	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс.руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными	-	-	13	-

внебюджетными фондами, тыс. руб.				
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Кредиты, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченные, тыс.руб.	-	-	-	-
Займы, всего, тыс. руб.	15030	-	17419	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	1075	-	-	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	-	-	-	-
Итого, тыс. руб.	16105	-	23677	-
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Полное фирменное наименование юридического лица: **Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ФинЭКо»**

Юридический адрес: **191025, Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н.**

Место нахождения: **191014, г. Санкт-Петербург, ул. Жуковского, д. 45, п. 19**

Сумма кредиторской задолженности: **17419 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности: **Нет.**

Не является аффилированным лицом Эмитента. Сумма задолженности состоит из нескольких сделок биржевого РЕПО.

Согласно Учетной политике Эмитента, резервы не создавались.

3.3.2. Кредитная история Эмитента

Исполнение Эмитентом обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента на дату последнего завершённого отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые Эмитент считает для себя существенными: **Ввиду того, что кредитных договоров с кредитными организациями и договоров существенных займов**

не заключалось, эмиссии облигаций не проводилось, кредитная история отсутствует.

3.3.3. Обязательства Эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам.

Общая сумма обязательств Эмитента из предоставленного им обеспечения и общая сумма обязательств третьих лиц, по которым Эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, за 5 последних завершенных финансовых лет либо на дату окончания каждого завершеного финансового года, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

За период деятельности Эмитента обязательств из предоставленного им обеспечения и обязательств третьих лиц, по которым Эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, не предоставлялось

3.3.4. Прочие обязательства Эмитента

Любые соглашения Эмитента, включая срочные сделки, не отраженные 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:

У Эмитента отсутствуют обязательства (включая срочные сделки), не отраженные 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.

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

Регистрация настоящего Проспекта ценных бумаг осуществляется в отношении ценных бумаг Эмитента, которые уже размещены и государственная регистрация отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг которых уже была осуществлена, поэтому информация по данному разделу не предоставляется.

3.5 Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Анализ факторов риска, связанных с приобретением эмиссионных ценных бумаг Эмитента, в частности:

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

Эмитент не является кредитной организацией.

Инвестиции в ценные бумаги Эмитента связаны с определенной степенью риска. Поэтому потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Каждый из этих факторов риска может оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность и финансовое положение Эмитента.

Представленное ниже описание факторов риска не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента. Помимо перечисленных в настоящем Проспекте ценных бумаг рисков, существуют прочие риски, не названные в данном Проспекте ценных бумаг, которые могут негативно сказаться на стоимости акций Эмитента. Иные риски, включая те, о которых Эмитент не знает или которые в настоящее время считает несущественными, могут также привести к снижению доходов, повышению расходов или иным событиям и (или) последствиям, в результате которых снизится стоимость ценных бумаг Эмитента.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Политика Эмитента в области управления рисками:

В настоящее время в целях обеспечения устойчивого функционирования и достижения, поставленных целей Эмитент проводит постоянную работу в сфере совершенствования системы управления рисками.

Основные элементы процесса риск-менеджмента ОАО «УК ОРФ»:

- выявление рисков (идентификация);*
- количественная оценка последствий рисков и вероятности их наступления;*
- выбор стратегий управления рисками;*
- оперативное управление и мониторинг рисков.*

Применяемые стратегии управления рисками:

- избежание риска – отказ от рискованных операций и проектов;*
- снижение риска – проведение превентивных мероприятий с целью снижения возможных убытков и уменьшения вероятности их наступления;*
- страхование – передача своих рисков страховой компании;*
- принятие риска – создание финансового резерва для покрытия убытков за счет собственных средств.*

Совет директоров Эмитента обеспечивают надзор за управлением рисками, анализируют и определяют риски в отношении Эмитента. Возглавляет бизнес-процессы по управлению рисками Генеральный директор. Руководитель службы внутреннего контроля осуществляет контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля.

Существующая система управления рисками охватывает основные бизнес-процессы Эмитента. Особое внимание уделяется риск-менеджменту

инвестиционных проектов, финансовых вложений и управлению финансовыми рисками.

3.5.1. Отраслевые риски

Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам. Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Основные риски на внутреннем рынке, с точки зрения Эмитента:

1. Риск падения курсовой стоимости ценных бумаг – может существенным и неблагоприятным образом воздействовать на доходы Эмитента.

2. Риск падения стоимости недвижимости – может существенным и неблагоприятным образом воздействовать на доходы Эмитента.

3. Риск снижения объема средств в доверительном управлении (далее – ДУ). Экономические спады могут привести к снижению объемов привлечения средств в ДУ ОАО «УК ОРФ», неблагоприятным образом воздействуя на доходы Эмитента.

Спрос на услуги ДУ зависит от общей экономической конъюнктуры и наличия реально располагаемых доходов населения. В периоды экономической неопределенности потребители, как правило, стремятся сохранить, а не преумножить свои активы, вывести их за рубеж, что может привести к снижению оборота и рентабельности Эмитента. В такие периоды возрастает интерес населения к вложению активов в недвижимость, а наличие у Эмитента продуктов, позволяющих осуществлять такие инвестиции, позволит перераспределить потоки и снизить данный вид риска.

Наиболее значимые, по мнению Эмитента, возможные изменения в отрасли на внешних рынках:

Зависимость ОАО «УК ОРФ» от внешних рынков является незначительной, так как 100% от общего объема услуг ДУ реализуется на территории Российской Федерации. Однако, как показал недавний мировой финансовый кризис, ухудшение экономической ситуации в мире приводит к существенному спаду экономики России и, как следствие, – снижению спроса на услуги инвестиционно-финансовой отрасли.

Снижение уровня доходов населения и, как следствие, снижение объемов свободных средств у населения, может отразиться на общем объеме прибыли, получаемой ОАО «УК ОРФ». Однако, услуги Эмитента являются продукцией массового потребления и характеризуются невысоким порогом вхождения, что означает, что вне зависимости от экономической ситуации продукты ОАО «УК ОРФ» в той или иной степени будут востребованы, а диверсификация продуктовой линейки по нескольким сегментам рынка будет способствовать балансированию финансовых потоков за счет перераспределения объемов привлечения средств в тот или иной вид продукта.

3.5.2. 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 завершённый отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Все услуги ОАО «УК «ОРФ» реализуются на территории Российской Федерации. Зависимость Эмитента, как единичного субъекта хозяйственной деятельности, от внешних рынков является несущественной. Таким образом, основные страновые риски, влияющие на ОАО «УК «ОФР», это риски Российской Федерации.

Деятельность Эмитента подвержена таким рискам, как политическая нестабильность в стране, а также последствия потенциальных конфликтов между федеральными и местными властями по различным спорным вопросам, включая налоговые сборы и сферы ответственности органов государственного регулирования. Несмотря на то, что в последние несколько лет в России происходили позитивные изменения во всех общественных сферах – до лета 2008 года наблюдался рост экономики, была достигнута определенная политическая стабильность, Россия все еще представляет собой государство с быстро развивающейся и меняющейся политической, экономической и финансовой системой. Еще остаются риски снижения промышленного производства, негативной динамики валютных курсов, увеличения безработицы и пр., что может привести к падению уровня жизни в стране и негативно сказаться на деятельности Эмитента. Помимо рисков экономического характера, Россия в большей мере, чем страны с развитой рыночной экономикой, подвержена политическим и регулятивным рискам.

Страновые риски:

С учетом текущей политической и экономической ситуации в России, для Эмитента низкие. Присвоение России инвестиционного рейтинга свидетельствует о стабильном положении государства. Вероятность возникновения военных конфликтов с участием России, введения чрезвычайного положения, забастовок – низка. Стихийные бедствия, природные катастрофы и иные географические риски для Эмитента – низки.

В связи с тем, что ситуация в стране оценивается как стабильная, учитывая положительные прогнозы в отношении развития страны в целом и региона в частности, Эмитент не имеет конкретной программы предполагаемых действий в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе.

Региональные риски:

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Санкт-Петербурге, где и осуществляет свою основную деятельность. Однако основная деятельность Эмитента не привязана к конкретному региону, поэтому Эмитент не подвержен региональным рискам.

3.5.3. Финансовые риски

Описывается Подверженность Эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Эмитента

либо в связи с хеджированием, осуществляемым Эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

Описываются подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски).

Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска. Указывается, какие из показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности

ОАО «УК ОРФ» ведет хозяйственную деятельность в области инвестирования денежных средств в акции, облигации и недвижимость, поэтому принимает в той или иной мере на себя все риски, которые присущи эмитентам приобретаемых ценных бумаг и рынку недвижимости.

Особенность деятельности Эмитента и прямой доступ к рынку капитала позволяют привлекать заемное финансирование по низким процентным ставкам посредством операций биржевого РЕПО. Деятельность Эмитента не требует использования заемного капитала в хозяйственной деятельности. Размер собственных средств определяется лицензионными требованиями и покрывает потребность Эмитента в денежных средствах. Также, учитывая, что Центральный Банк Российской Федерации в настоящее время проводит политику целенаправленного снижения ставки рефинансирования с целью стимулирования экономики, вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая.

Риск ликвидности представляет собой риск неисполнения своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Эмитента к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения, как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации. В процессе управления риском ликвидности поддерживается адекватное соотношение заемных средств к рыночной стоимости финансовых вложений Эмитента. Собственные средства организации состоят из высоколиквидных ценных бумаг ведущих предприятий России, входящих в ломбардный список Центрального банка и допущенные к торгам на фондовых биржах. Ввиду вышеизложенных фактов, вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая.

Риск изменения валютного курса в основном присущ компаниям, занимающимся международной деятельностью, поэтому в случаях инвестирования денежных средств ОАО «УК ОРФ» в такие предприятия валютные риски ложатся и на него. В остальном, ОАО «УК ОРФ» не подвержено данному виду риска, поскольку при ведении бизнеса не использует расчетов в иностранной валюте.

Инфляционный риск влияет абсолютно на все организации, акции которых являются предметом инвестирования ОАО «УК ОРФ», поэтому инфляционный риск ложится опосредованно через компании-эмитенты и на инвестора. Кроме того, ОАО «УК ОРФ» как хозяйствующий субъект подвержено риску значительного роста величины инфляции. Это может выразиться, в частности, в обесценивании

вознаграждения ОАО «УК ОРФ», которое оно получает от клиента, что, в свою очередь, негативно скажется на финансовых результатах и приведет к снижению его конкурентоспособности. В целях снижения инфляционного риска ОАО «УК ОРФ» использует гибкую систему комиссионных, учитывающую возможные отклонения величины инфляции от запланированных официальными источниками уровней.

Остальные разновидности финансовых рисков (риски валютного регулирования, банковского сектора, антимонопольного законодательства), ввиду специфики деятельности Эмитента, оказывают лишь косвенное влияние на состояние ОАО «УК ОРФ».

3.5.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе риски, связанные с:

изменением валютного регулирования;

Валютное регулирование в РФ осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», одним из основных положений которого явился состоявшийся переход с 1 января 2007 к свободной конвертируемости рубля и отмене практически всех существовавших ограничений на валютные операции. Сохранившиеся положения валютного контроля (запрет на расчеты в валюте между резидентами РФ, требования к оформлению паспортов сделок, ограничения на открытие резидентами валютных счетов в банках за рубежом) носят в основном технический характер. Введение ограничений на валютные операции в настоящее время возможно только путем внесения изменений в указанный Федеральный закон, Правительство РФ и Центральный Банк РФ не могут вводить ограничений по собственной инициативе. Учитывая, что даже во время мирового финансового кризиса 2008-09 годов предложения об ужесточении норм валютного регулирования в Государственную Думу на рассмотрение не вносились, и что Эмитент не использует расчеты в валюте, риск изменения норм валютного регулирования оценивается как низкий.

изменением налогового законодательства;

Изменения российской налоговой системы могут оказать существенное негативное влияние на привлекательность инвестиций в акции ОАО «УК ОРФ». Российские компании выплачивают значительные налоговые платежи по большому количеству налогов. Эти налоги, в частности, включают:

налог на прибыль;
налог на добавленную стоимость;
социальные и пенсионные выплаты;
налог на имущество.

Законы, регулирующие указанные налоги, не имеют большой истории применения по сравнению с экономикой развитых рынков; и изменяется достаточно часто и допускают неоднозначную интерпретацию. Интерпретация налогового законодательства, используемая Эмитентом при осуществлении хозяйственной деятельности может быть оспорена соответствующими федеральными и региональными контролирующими органами. Последние тенденции развития правоприменительной практики в РФ свидетельствуют о том, что налоговые и

таможенные органы стали чаще занимать жесткую и агрессивную позицию в интерпретации положений законодательства, и в результате могут быть предъявлены претензии в отношении хозяйственных операций, которые до этого считались нормальной хозяйственной практикой. В результате таких претензий возможно доначисление значительных сумм налогов, штрафов и пеней. Сроки предъявления налоговых претензий законодательно ограничены тремя годами, предшествующими дате назначения налоговой проверки, однако в отдельных случаях этот срок может быть увеличен. Однако в последнее время принято достаточно либеральное налоговое законодательство, Правительство РФ заявляет о дальнейшем уменьшении налогового давления на бизнес и о постоянстве налогового законодательства на среднесрочный период. В то же время, принимаются и отдельные меры по ужесточению налоговой политики, такие как отмена единого социального налога и замена его взносами в внебюджетные фонды, в результате чего налоговая нагрузка на фонд оплаты труда значительно увеличивается. Процесс реформирования налогового законодательства еще не завершен, в ходе такой реформы возможны его существенные изменения. Таким образом, нечеткость и изменчивость законодательства подвергает Эмитента риску выплаты существенных штрафов и пеней, несмотря на стремление ОАО «УК ОРФ» соответствовать законодательству, и может привести к повышению налогового бремени.

изменением правил таможенного контроля и пошлин;

Динамика увеличения пошлин, отраженная Федеральным законом от 27.12.2009 № 374-ФЗ «О внесении изменений в статью 45 части первой и в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, которым увеличены размеры государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, непосредственно влияющих на деятельность компании (регистрация правил ДУ ПИФ, регистрация изменений в данные правила), но носящие разовый характер, позволяет оценить данный риск как низкий.

изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

Наметившаяся динамика ужесточения лицензионных требований регулятора к управляющим компаниям и профессиональным участникам, особенно в увеличении размера и применении уменьшающих коэффициентов в расчете собственных средств, позволяет оценить риск изменения требований как средний. Требования к размеру собственных средств, как наиболее динамичный и критичный для Эмитента показатель, определен в приказе ФСФР от 24 апреля 2007 г. N 07-50/пз-н «Об утверждении нормативов достаточности собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов».

изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), существуют и

могут сказаться на результатах деятельности Эмитента, однако, их вероятность оценивается как низкая.

В настоящее время Эмитент не является участником судебных процессов, и в ближайшем будущем руководство Эмитента не прогнозирует возникновение каких-либо судебных разбирательств с участием Эмитента, поэтому риск изменения судебной практики также не является существенным.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью Эмитента

Риски, свойственные исключительно Эмитенту, в том числе риски, связанные: с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент; отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы); возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента, возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент:

В настоящее время Эмитент не является участником судебных процессов.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Эмитента:

Риск, связанный с отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента на ведение определенных видов деятельности оценивается Эмитентом как низкий в связи с неукоснительным соблюдением эмитентом требований лицензирующего органа и бессрочностью действующей лицензии.

Риски возможной ответственности эмитента по долгам третьих лиц:

Риск возможной ответственности по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, оценивается эмитентом как низкий, в связи с отсутствием обязательств эмитента по долгам третьих лиц, а также в связи с отсутствием у эмитента дочерних юридических лиц.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента:

Риск, связанный с возможностью возможной потерей потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов выручки от продажи услуг эмитента оцениваются эмитентом как низкий, так как значительную часть выручки эмитента на текущий момент составляет реализация собственных финансовых вложений. Комиссионное вознаграждение по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, как наиболее рискованный вид выручки, составляет менее 10 процентов. При увеличении доли комиссионного вознаграждения, увеличению уровня риска будет препятствовать качество управления, в том числе открытость результатов управления и технологии принятия инвестиционных решений.

Иные риски:

К наиболее значимым рискам можно отнести инвестиционные риски. Инвестиционные риски - рыночные риски, риски внешней среды, возникающие при инвестировании активов ДУ и собственных средств ОАО «УК ОРФ» (страновые, курсовые, риски ликвидности, неплатежеспособности эмитентов, изменения процентных ставок и т. д.). Для снижения данных рисков, применяется установление правил и ограничений, действующих при управлении активами и закрепленных в Инвестиционной Декларации. При этом, Инвестиционная Декларация:

в случае управления собственными средствами Эмитента устанавливается и утверждается Советом директоров;

в случае управления ПИФом устанавливается Эмитентом, согласие с выбранной мерой риска подтверждается пайщиком путем оформления заявки на приобретение паев и ознакомления с правилами доверительного управления фонда.

3.5.6. Банковские риски

Сведения не предоставляются ввиду того, что Эмитент не является кредитной организацией.

4. Подробная информация об Эмитенте

4.1 История создания и развитие Эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) Эмитента

Полное фирменное наименование Эмитента: *Открытое акционерное общество «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»*

Сокращенное фирменное наименование Эмитента: *ОАО «УК ОРФ»*

Полное фирменное наименование Эмитента на английском языке: *United Reserve Funds Assets Management Corporation.*

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: *URF Assets Management Corporation*

Полное или сокращенное фирменное наименование Эмитента не является схожим с наименованием другого юридического лица.

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Изменений в наименовании Эмитента и организационно-правовой форме не происходило.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации Эмитента

Основной государственный регистрационный номер: *1077847530771*

Дата регистрации: *01.08.2007 г.*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу*

4.1.3. Сведения о создании и развитии Эмитента

Срок существования эмитента: *с 01.08.2007 г.*

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

История создания и развития Эмитента:

2007 г.

Эмитент учрежден на основании решения об учреждении Открытого акционерного общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» от 23 июля 2007 года (Протокол №1 учредительного собрания от 23.07.2007г.) и договора о создании Открытого акционерного общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» от 23 июля 2007 года для создания и развития различных инвестиционных фондов и обеспечения широкого круга инвесторов привлекательными и удобными средствами инвестирования в российский и зарубежный рынок ценных бумаг и недвижимости

Цель создания: *получение прибыли за счет вознаграждений по доверительному управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.*

Миссия Эмитента: *в профессиональном доверительном управлении средствами пайщиков путем инвестирования их как на фондовом рынке, так и на рынке недвижимости.*

01 августа 2007 года – дата государственной регистрации Общества, номер свидетельства о государственной регистрации 78 №006177104, ОГРН 1077847530771, ИНН 7841367289

04 октября 2007 года Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-Западном федеральном округе зарегистрирован отчет об итогах выпуска ценных бумаг.

В связи с тем, что деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами подлежит обязательному лицензированию, 18 декабря получена лицензия №21-000-1-00529 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Это событие, по существу, означало, что были созданы условия для запуска основного бизнеса.

2008 -2009

Ввиду финансового кризиса и оценки перспектив, деятельность эмитента по управлению инвестиционными фондами не велась, фондов в управлении не находилось. Основу выручки составляли операции с собственными финансовыми вложениями.

Ввиду ужесточения требований к размеру собственных средств Управляющих компаний, определенных в приказе ФСФР от 24 апреля 2007 г. №07-50/пз-н «Об утверждении нормативов достаточности собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» и увеличении в изменениях (№ №08-40/пз-н от 23.10.2008) данных нормативов 31 декабря 2010 года принято решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке. (Протокол общего собрания акционеров б/н от 31 декабря 2009 года)

2010

02 марта - за №1746-94198913 ФСФР России зарегистрированы правила доверительного управления Интервального паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций "Третий резервный", тем самым, выполнены все необходимые условия для полноценного ведения бизнеса.

29 марта – начало формирования Интервального паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций "Третий резервный".

08 апреля - завершено формирование Интервального паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Третий резервный».

21 мая – за государственным регистрационным номером 1-01-04326-D-001D зарегистрировано решение о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Иная информация о деятельности Эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг Эмитента: *Отсутствует*

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения Эмитента: *191014, г. Санкт-Петербург, ул. Жуковского, д. 45, оф. 19*

Номер телефона: *(812) 699-99-90*

Номер факса: *(812) 699-99-92*

Адрес электронной почты: info@amurf.ru

Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об Эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *<http://amurf.ru/>*

Специальное подразделение Эмитента (третье лицо) по работе с акционерами и инвесторами Эмитента: *Отсутствует.*

Контактное лицо: *Юминов Олег Васильевич*

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7841367289

4.1.6. Филиалы и представительства Эмитента

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не имеет представительств и филиалов.

4.2 Основная хозяйственная деятельность Эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность Эмитента

67.12.2 – Деятельность по управлению ценными бумагами;

65.23 – Финансовое посредничество;

66.02.1 - Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению.

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность Эмитента

Эмитент осуществляет следующие основные виды деятельности:

управление инвестиционными фондами, в том числе акционерными инвестиционными фондами и паевыми инвестиционными фондами;

управление негосударственными пенсионными фондами;

управление пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов;

управление страховыми резервами страховых компаний;

В связи с тем, что основные виды деятельности Эмитента подлежат обязательному лицензированию в соответствии с требованиями Федеральной службы по финансовым рынкам, в 2007 году Эмитентом направлен в ФСФР России пакет документов на соискание лицензии. После получения лицензии, в 2008-2009 году Эмитент неоднократно из-за финансового кризиса и изменения законодательства направлял на согласование Правила доверительного управления паевыми

инвестиционными фондами. Ввиду того, что первые правила были зарегистрированы лишь в 2010 году, денежные средства, и иное имущество (ценные бумаги), полученные в счет оплаты уставного капитала, были размещены в корпоративные акции и облигации российских эмитентов. Таким образом, вся выручка за 2007 год в размере 46839,335 тыс. рублей, за 2008 год в размере 178202 тыс. рублей, за 2009 год в размере 247965 тыс. рублей, за 1 квартал 2010 года в размере 33110 тыс. рублей получена от реализации ценных бумаг.

2007 год стал для Эмитента первым годом работы на рынке ценных бумаг. Однако уже в 2008г. происходит наибольшее увеличение выручки на 380% по сравнению с 2007г. В дальнейшем, за рассматриваемый период, объем выручки растет положительными темпами. Это связано как с увеличением активов, так и с улучшением качества самого управления инвестициями.

Эмитент не ведет основную хозяйственную деятельность в нескольких странах.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности Эмитента отсутствует.

Общая структура себестоимости услуг Эмитента, в процентах от общей себестоимости

Наименование статьи затрат	2009 год	30.06 2010 год
Сырье и материалы, %	0,00	0,00
Затраты на оплату труда, %	0,12	0,10
Проценты по кредитам, %	0,08	0,60
Отчисления на социальные нужды, %	0,01	0,03
Прочие затраты, %	99,79	99,28
амортизация по нематериальным активам, %	0,00	0,00
представительские расходы, %	0,00	0,02
командировочные расходы, %	0,03	0,18
комиссии по итогам торгов, %	0,26	0,25
иное, %	99,51	98,82
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100,00	100,00

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг включает первоначальную стоимость ценных бумаг, реализованных в соответствующем периоде.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: российские стандарты бухгалтерского учета.

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики Эмитента

В связи с нематериальным характером оказываемых услуг, товарно-материальные ценности используются исключительно для обслуживания текущих нужд предприятия. Изменение цен на товарно-материальные ценности не является существенным и не оказывает влияния на деятельность Эмитента. Импорт в поставках отсутствует. Эмитент не использует сырье (материалы) в ходе осуществления основной хозяйственной деятельности. Поставщики, на долю которых приходится 10 и более процентов всех поставок товарно-материальных

ценностей, отсутствуют. Доступность данных источников в будущем не вызывает сомнения, Эмитент в случае изменения условий поставок текущих поставщиков сможет использовать альтернативные источники поставок, поскольку сырье и товарно-материальные ценности не используются Эмитентом в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности.

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Эмитента

Ввиду мирового финансового кризиса и того, что первые правила доверительного управления паевыми инвестиционными фондами зарегистрированы в 2010, основная деятельность началась с 2010 года и основные усилия ОАО «УК ОРФ» направлялись на организацию продаж продуктов ОАО «УК ОРФ» в Санкт-Петербурге и на Северо-Западе России. Также, в 2010 году ОАО «УК ОРФ» планирует осуществить выход на новые рынки сбыта за счет других регионов Российской Федерации. Однако деятельность ОАО «УК ОРФ» и направленность на активное внедрение современных информационных технологий позволяет не привязываться к географии: клиентом ОАО «УК ОРФ» может стать любое заинтересованное лицо.

4.2.5. Сведения о наличии у Эмитента лицензий

1. Виды деятельности: *на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.*

Номер: *21-000-1-00529*

Дата выдачи: *18 декабря 2007 года*

Срок действия: *бессрочно*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по финансовым рынкам*

4.2.6. Совместная деятельность Эмитента

В 2007–2009 годах, а также в I полугодии 2010 года Эмитент совместную деятельность с другими организациями не вел.

4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Эмитент не является эмитентом, основной деятельностью которого является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, а также не является эмитентом, дочернее или зависимое общество (общества) которого ведет деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Эмитент не является эмитентом, основной деятельностью которого является оказание услуг связи.

4.3 Планы будущей деятельности Эмитента

Главной стратегической целью деятельности менеджмента является увеличение *стоимости бизнеса ОАО «УК ОРФ».*

Для достижения данной цели ОАО «УК ОРФ» должно динамично развиваться на следующих трех рынках:

рынок своих продуктов – должны постоянно повышаться доля ОАО «УК ОРФ» на рынке продуктов доверительного управления относительно других компаний и качество продуктов ОАО «УК ОРФ» относительно продуктов других компаний;

рынок своего персонала – ОАО «УК ОРФ» должно стремиться привлечь лучших в своей отрасли специалистов и обеспечить непрерывное профессиональное развитие персонала с целью повышения уровня его компетентности;

финансовый рынок – ОАО «УК ОРФ» должно стремиться занять высокую долю на рынке привлечения капитала в доверительное управление.

Действия, направленные на увеличение размера дохода для акционеров и способности ОАО «УК ОРФ» его генерировать:

Доходы ОАО «УК ОРФ» и его акционеров складываются из двух основных источников: доходы от управления собственными средствами и вознаграждение за управление средствами пайщиков.

Улучшение результатов и качества управления:

главная задача при управлении – более высокая, относительно рынка доходность;

постоянное повышение качества управления, основанное на обратных связях и сравнении результатов управления с рыночными показателями;

участие в рейтингах качества управления;

информирование о положительной динамике средств в управлении и размера собственного капитала.

Продвижение

Основные методы продвижения на 2010–2012 годы: PR, реклама, Direct Mail.

Продуктовая стратегия

Приоритетные продукты для продвижения на 2010–2012 годы:

Инвестиции квалифицированных инвесторов в ценные бумаги:

ЗПИХФ «Первый резервный»;

Инвестиции в недвижимость:

ЗПИФ недвижимости «Второй резервный»;

Инвестиции в ценные бумаги:

ИПИФ смешанных инвестиций «Третий резервный»;

Организация продаж

Объем продаж (объем привлеченных средств) планируется увеличивать за счет повышения:

медийной активности;

активности продавцов;

количества продавцов;

квалификации продавцов (количество результативных контактов);

количества точек продаж (формирование партнерской и агентской сетей).

4.4 Участие Эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Эмитент не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.

4.5 Дочерние и зависимые хозяйственные общества Эмитента

Дочерних и зависимых хозяйственных обществ Эмитент не имеет.

4.6 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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации приводится за три последних завершённых финансовых года:

№ п/п	Период	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация за год руб.	Остаточная стоимость, руб.
1.	На 31.12.2007г.	0	0	0
2.	На 31.12.2008г.	0	0	0
3.	На 31.12.2009г.	0	0	0

За три последних завершённых финансовых года Эмитент основных средств на балансе не имел, земельных участков в аренде и пользовании не имел, автотранспортных средств в аренде и на балансе не имел;

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: *приобретения, выбытия и замены основных средств, стоимостью 10 и более процентов общей стоимости основных средств не планируется.*

Сведения обо всех фактах обременения основных средств Эмитента (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению Эмитента): *обременения имущества Эмитента отсутствуют.*

5. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента

5.1 Результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

В связи с тем, что Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 01 августа 2007 года, он не имеет отчетности за 5 завершенных финансовых лет. Здесь приводятся данные по состоянию на 31.12.07, 31.12.08, 31.12.09:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	2007	2008	2009
Выручка, тыс. руб.	Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг	46839	178202	247965
Валовая прибыль, тыс. руб.	Выручка – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)	-801	-9537	15806
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-584	-7041	12593
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль) / (Капитал и резервы – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов - собственные акции, выкупленные у акционеров) x 100	-2.25	-37.26	41.01
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль) / (Балансовая стоимость активов) x 100	-1.32	-18.36	26.90
Коэффициент чистой прибыльности, %	(Чистая прибыль) / (Выручка) x 100	-1.25	-3.95	5.08
Рентабельность продукции (продаж), %	(Прибыль от продаж) / (Выручка) x 100	-1.91	-5.78	5.82
Оборачиваемость капитала, раз	(Выручка) / (Балансовая стоимость активов – краткосрочные обязательства)	1.80	9.38	8.08
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	-584	-7625	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату) / (Балансовая стоимость активов) x 100	-1.32	-19.88	-

Все показатели рассчитываются по методике, рекомендуемой ФСФР России. Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей:

Наибольшее увеличение выручки наблюдалось в 2008 году по сравнению с 2007 годом (на 380 %).

Убыток от деятельности Эмитента в период с 2007 по 2008 год вырос в 12,06 раза, до 7625 тыс. руб. 2007 год – первый неполный финансовый год функционирования Эмитента не является показательным для анализа прибыльности. В течение этого года коллективом Эмитента была проведена огромная подготовительная работа по утверждению системы основных бизнес-процессов, подаче документов на соискание лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг и ее получение, разработке потенциальных продуктов и тарифной политики Эмитента. Именно этими факторами можно объяснить отрицательный финансовый результат деятельности Эмитента в год формирования. Негативная ситуация, сложившаяся в конце 2008 года на российском фондовом рынке, повлияла на размер прибыли Эмитента от управления собственными средствами в 2008 году – значительная часть активов Эмитента инвестирована в российские ценные бумаги. Но уже в 2009 году Эмитентом была получена прибыль от управления собственным инвестиционным портфелем, направленная на погашение убытков предыдущих лет.

Рентабельность собственного капитала Эмитента на протяжении рассматриваемого периода также изменялась. В период 2007 – 2008 гг. она снижалась, но в 2009г., в связи с ростом чистой прибыли Эмитента, показала высокое значение.

Рентабельность активов Эмитента в период с 2007 по 2008 год снижалась, что свидетельствует об опережении роста балансовой стоимости активов Эмитента над ростом чистой прибыли компании. В 2009 году данный показатель вырос в 2,47 раза по сравнению с 2008 годом в связи с ростом чистой прибыли за соответствующий отчетный период.

Коэффициент чистой прибыльности имеет в целом аналогичную тенденцию: снижение в период с 2007 по 2008 год и рост по итогам 2009 года на 228,61 %.

Рентабельность продаж Эмитента в 2009г. находилась на высоком уровне. Снижение показателя в 2008 году по сравнению с 2007 годом объясняется отставанием роста прибыли от продаж от роста размера выручки Эмитента за соответствующий отчетный период по сравнению с предыдущим.

Оборачиваемость капитала имела высокое значение за рассматриваемый период, что служит одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств предприятия и его деловую активность.

На основе проведенного анализа можно сделать вывод, что Эмитент находится в стадии активного развития собственного бизнеса, выручка и чистая прибыль Эмитента растут, показатели рентабельности за 2009г. имеют высокие значения, что свидетельствует о высокой эффективности и благоприятных перспективах деятельности Эмитента.

5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи Эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) Эмитента от основной деятельности

Согласно данным бухгалтерской отчетности первые два года деятельности эмитента привели к убыткам. Но уже в 2009 году эмитент вышел на прибыльный результат.

Безусловно, 2007 год, первый неполный финансовый год функционирования Эмитента, не является показательным для анализа прибыльности Эмитента. В течение этого года коллективом Эмитента была проведена огромная подготовительная работа по утверждению системы основных бизнес-процессов, подаче документов на соискание лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг и ее получение, разработке потенциальных продуктов и тарифной политики Эмитента.

Одним из основных факторов, негативно сказавшемся на размере прибыли Эмитента в 2008г., а точнее возрастании размера убытка – это негативная ситуация, сложившаяся в 2008 году на российском фондовом рынке, связанная с мировым экономическим кризисом. Тем не менее, размер выручки Эмитента в период с 2007 по 2008 год вырос в 3,8 раза и составил 178,2 млн. руб. на конец 2008 года.

Что касается 2009 года, Эмитент показывает прибыльный результат деятельности, что покрывает убытки двух предшествующих лет. Такая положительная динамика связана с активным развитием Эмитента, а также внутренними факторами (эффективный менеджмент) и общей динамикой фондового рынка.

Мнения органов управления Эмитента относительно вышеупомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Члены органов управления Эмитента не имеют особого мнения относительно вышеупомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

5.2 Ликвидность Эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 01 августа 2007 года, он не имеет отчетности за 5 завершённых финансовых лет. Здесь приводятся данные по состоянию на 31.12.07, 31.12.08, 31.12.09:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	2007	2008	2009
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов – внеоборотные активы	25918	10806	30695
Индекс постоянного актива	(Внеоборотные активы + долгосрочная дебиторская задолженность) / (Капитал и резервы (за вычетом собственных	0,0007	0,4281	0,0004

	акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов)			
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы – долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов))	2,4208	1,5641	2,9058
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - запасы - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов))	2,4184	1,5618	2,9028
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)	0,5846	0,4926	0,6560

Все показатели ликвидности Эмитента рассчитаны по рекомендуемой методике, указанной в Положении о раскрытии информации Эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденном Приказом ФСФР России от 10.10.2006 № 06-117/пз-н.

Как видно из приведенной таблицы, у Эмитента не существует проблем с платежеспособностью, что объясняется большим размером уставного капитала Эмитента, оплаченного ценными бумагами и денежными средствами, которые были инвестированы в ценные бумаги российских эмитентов. Подавляющая часть активов Эмитента высоколиквидная – ценные бумаги российских эмитентов, деньги. Анализ коэффициентов текущей и быстрой ликвидности показывает, что Эмитент в состоянии без труда расплатиться по всем своим обязательствам в короткий срок.

Факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к изменению значения какого-либо из приведенных показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 10 или более процентов:

В целом на существенные изменения показателей ликвидности Эмитента влияли следующие факторы:

изменение структуры источников финансирования в 2007 году, связанное с началом деятельности эмитента;

экономический кризис 2008 года и нестабильное состояние российского фондового рынка

рост нераспределенной чистой прибыли Эмитента в 2009 году.

Мнения органов управления относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают. Особое мнение члена Совета директоров или члена Правления отсутствует.

5.3 Размер и структура капитала и оборотных средств Эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств Эмитента

В связи с тем, что Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 01 августа 2007 года, он не имеет отчетности за 5 завершённых финансовых лет. Здесь приводятся данные по состоянию на 31.12.07, 31.12.08, 31.12.09:

Структура и размер капитала Эмитента:

Наименование показателя	2007	2008	2009
Размер уставного капитала Эмитента, тыс. руб.	25 000	25 000	25 000
Общая стоимость акций Эмитента, выкупленных Эмитентом для последующей перепродажи (передачи), руб.	-	-	-
Общая стоимость акций Эмитента, выкупленных Эмитентом для последующей перепродажи (передачи), % от размещенных акций (уставного капитала) Эмитента	-	-	-
Размер резервного капитала Эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли Эмитента, тыс. руб.	-	-	-
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, тыс. руб.	1521	1521	1521
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытый убыток) Эмитента, тыс. руб.	(584)	(7625)	4187
Общая сумма капитала Эмитента, тыс. руб.	25937	18896	30708

Уставный капитал Эмитента оплачен в срок полностью денежными средствами и ценными бумагами. Размер уставного капитала Эмитента, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Эмитента. Размер уставного капитала Эмитента в 2007-2009гг. не изменялся и составляет 25 000 тыс. рублей.

Добавочный капитал сформирован за счет превышения цены размещения акций Эмитента над их номинальной стоимостью.

Структура оборотных средств Эмитента:

Наименование показателя	2007	2008	2009
Запасы	45	45	49

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	25133	10732	9641
Краткосрочные финансовые вложения	8511	19385	37096
Денежные средства	10659	105	15
Оборотные средства, всего	44348	30267	46801

Источники финансирования оборотных средств эмитента:

Оборотные средства финансируются Эмитентом за счет привлеченных средств - кредитов и займов и кредиторской задолженности, а также за счет собственных источников (нераспределенной прибыли, уставного капитала).

Политика Эмитента по финансированию оборотных средств строится на принципе оптимального соотношения между собственными и заемными средствами.

Появление факторов, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, Эмитент не прогнозирует. По мнению Эмитента, факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, отсутствуют. Вероятность их появления – минимальная.

5.3.2. Финансовые вложения Эмитента

Общий размер финансовых вложений Эмитента по состоянию на 31.12.2009 года составляет 37096 тыс. руб.

Финансовые вложения Эмитента включают:

акции российских эмитентов на сумму 20690 тыс. руб.;
корпоративные облигации российских эмитентов на сумму 7654 тыс. руб. и НКД на сумму 325 тыс. руб.;
займы выданные на сумму 8427 тыс. руб.

Инвестиционная политика Эмитента направлена на приобретение наиболее потенциально доходных ценных бумаг. Таким образом, по состоянию на конец 2009 года в собственном портфеле Эмитента находились эмиссионные ценные бумаги 15 российских эмитентов, при этом, только два вида ценных бумаг превысили 10% суммарной стоимости всех финансовых вложений, а также один выданный заем. Подробные сведения об этих ценных бумагах и выданных займах приведены ниже.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец 2009 финансового года:

а) ОАО «Северсталь»:

Вид ценных бумаг	Акция обыкновенная
Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации – наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам)	Открытое акционерное общество "Северсталь", ОАО "Северсталь"
Место нахождения	162608, РФ, Вологодская обл., г. Череповец, ул.

	Мира, д. 30
Государственные регистрационные номера выпусков эмиссионных ценных бумаг и даты государственной регистрации, регистрирующие органы, осуществившие государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг	1-02-00143-А, 30.11.2004г.,
Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента, шт.	21167
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента, руб.	211,67
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента (отдельно указывается балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ эмитента), руб.	5368162,87
Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты	Дивиденды за 2009г. не выплачиваются

б) ОАО «ФСК ЕЭС»:

Вид ценных бумаг	Акция обыкновенная
Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации – наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам)	Открытое акционерное общество "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы", ОАО "ФСК ЕЭС"
Место нахождения	117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5А
Государственные регистрационные номера выпусков эмиссионных ценных бумаг и даты государственной регистрации, регистрирующие органы, осуществившие государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг	1-01-65018-D; 10.09.2002г., ФКЦБ России
Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента, шт.	25000000
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента, руб.	12500000
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента (отдельно указывается балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ эмитента), руб.	7975000
Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты	Дивиденды за 2009г. не выплачиваются

Организации (предприятия), в которые были произведены инвестиции, не состоят в процедуре банкротства. В связи с этим информация о потенциальных убытках Эмитента не приводится.

Средства Эмитента на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены или отозваны, а также в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), не размещались.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: *ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденные Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.*

5.3.3. Нематериальные активы Эмитента

Эмитент обладает товарным знаком, который был принят к учету 07.04.08. Первоначальная стоимость – 15664 рублей. Срок полезного использования – 104 месяца. Норма амортизации – 0,96% (150, 62 коп.).

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Год
Товарный знак	15 664	950,58	2008
		1807,44	2009
Итого:	12905,98	2758,02	

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: *российские стандарты бухгалтерского учета.*

5.4 Сведения о политике и расходах Эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Эмитент не осуществлял расходов в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований.

Эмитент обладает товарным знаком, который был принят к учету 07.04.08. Первоначальная стоимость – 15664 рублей. Срок полезного использования – 104 месяца. Норма амортизации – 0,96% (150, 62 коп.).

5.5 Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Эмитента

Управление активами – одна из самых динамично развивающихся отраслей финансового рынка. Сложившаяся структура рынка доверительного управления активами оказалась весьма удачной для кризисного периода конца 2007 г. Финансово мощный сегмент ЗПИФов и резервов НПФ обеспечил стабильность рынка и поддерживал его рост.

При этом отрасль доверительного управления активами было принято считать наиболее пострадавшей от финансового кризиса 2008г., ведь успешность деятельности управляющих напрямую связана с достижениями фондового рынка, а приток денег в отрасль - с ростом экономики и доходов населения. Но динамика ключевых индикаторов говорит о том, что развитие отрасли замедлилось в 2008г., но коллапса при этом не случилось: нет банкротств, нет массовых увольнений, нет тотального обесценения активов, нет агрессивной консолидации рынка.

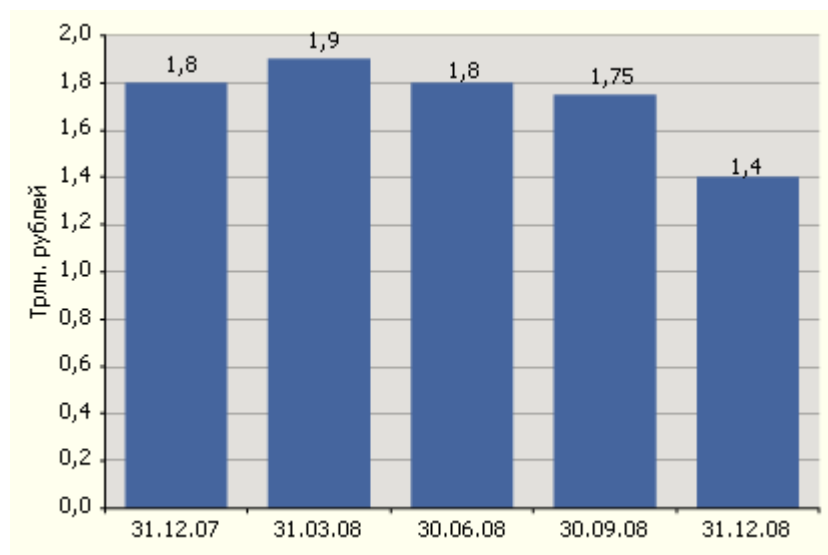


График 1. Динамика объем рынка доверительного управления в России в 2007-2008 гг.

Объем рынка доверительного управления на конец 2008 года составил, по оценке экспертов, 1,4 трлн рублей, сократившись за кризисный год с 1,8 трлн рублей на 22%.

Но уже летом 2009 года рынок доверительного управления успешно прошел «дно», и с июля 2009 года совокупный объем активов под управлением УК продолжает расти, а к концу марта 2010 года объем рынка доверительного управления вплотную приблизился к докризисному максимуму. Рост рынка сопровождается постепенным изменением структуры клиентской базы в пользу юридических лиц.

По оценке экспертов, за первый квартал 2010 года объем рынка доверительного управления увеличился на 7% и составил 1,89 трлн. руб. В основе роста – продолжение тренда на развитие закрытых фондов, а также приток «пенсионных» денег. За первый квартал 2010 года количество клиентов юридических лиц увеличилось на 3%. Изменение структуры клиентской базы УК – следствие «институционализации» рынка доверительного управления повышения роли крупных клиентов в бизнесе УК.

Основной причиной роста активов УК в первом квартале 2010 году стал приток средств в индивидуальное доверительное управление, а также транши страховых взносов от ПФР.



График 2. Динамика объема рынка доверительного управления в России в 2008-2010 гг.

Рост активов наблюдался на каждом из сегментов рынка. Наибольший в относительном выражении приток средств наблюдался в сегменте «Пенсионные накопления от НПФ». За год рыночный объем пенсионных накоплений увеличился на 147% и достиг объема 64,7 млрд. руб. На 77% с 6,9 млрд. руб. на 31.12.2008 г. до 12,3 млрд. руб. на 31.12.2009 г. увеличился рыночный объем резервов страховых компаний.

Таблица. Динамика активов у УК в сегментарном разрезе.

Тип ДУ	Объем активов на конец 2009 года, млн руб.	Объем активов на конец 2008 года, млн. руб.	Абсолютное изменение за год, млн. руб.	Относительное изменение за год
Общий объем средств под управлением УК	1 505 664	1 274 720	230 944	18%
СЧА в ПИФах, млн. руб.	477 501	374 153	103 348	28%
Резервы НПФ, млн. руб.	485 919	382 495	103 424	27%
Накопления НПФ, млн. руб.	64 726	26 210	38 516	147%
Накопления ПФР, млн. руб.	12 262	6 922	5 340	77%
Резервы страховых компаний, млн.руб.	33 548	26 521	7 027	26%
ИДУ и прочие виды ДУ, млн. руб.	339 390	399 145	-59 755	-15%

В целом по итогам 2009 года количество клиентов УК увеличилось: число юридических лиц выросло с 4 423 до 6 137, число физических лиц – с 466 666 до 492 792

В основе роста рынка ДУ увеличение СЧА в ПИФах и пенсионных резервов от НПФов. В основном рост активов под управлением компаний произошел ввиду восстановления фондового рынка. Увеличение СЧА в ПИФах на 26% по сравнению с концом 2008 года вызвано привлечением дополнительных инвестиций компаниями за счет формирования ЗПИФов, клиентами которых выступают квалифицированные инвесторы.

Приток средств институциональных инвесторов происходит в результате повышающегося интереса к России со стороны иностранных профессиональных инвесторов, развития пенсионной реформы и рынка страхования, однако два последних сегмента растут медленнее, чем рынок управления активами.

Российское законодательство в части коллективных инвестиций достаточно хорошо проработано. При его создании был учтен опыт стран с развитой экономикой, поэтому в части защиты прав инвесторов оно является одним из лучших в мире.

В текущее время в России ощущается серьезная нехватка инструментов для инвестирования розничного капитала, доступных широким массам (в силу слабой информированности), что говорит об огромном потенциале развития отрасли.

Оценка потенциальной емкости рынка

Таблица Оценка и прогноз капитализации фондового рынка и рынка услуг ДУ

	2007г.	2008г.	2009г.	2010г. (прогноз)	2011г. (прогноз)	2012г. (прогноз)
Капитализация российского фондового рынка, млрд. руб.	33176	10194	23022	26475	30446	35013
Объем средств в управлении УК, млрд. руб.	1443	1335	1433	2150	3655	6214
Доля средств под управлением УК в капитализации российского фондового рынка, %	4,35	13,1	6,22	8,12	12,0	17,75

российский фондовый рынок обладает одним из наибольших потенциалов роста среди развивающихся и развитых рынков в силу фундаментальных факторов;

основными драйверами российского фондового рынка в ближайшие годы станут: возобновление роста прибылей корпораций, ВВП и инвестиций в экономику страны, рост доходов населения, а также высокая дивидендная доходность российских акций;

с возвращением доверия населения к национальной валюте и финансовым учреждениям и сокращением доли потребления в расходах домохозяйств объемы средств, направляемых населением в управляющие компании, существенно возрастут (как за счет сбережений, так и за счет депозитов в банках и денег на руках у населения).

5.5.1. Общая оценка результатов деятельности Эмитента в данной отрасли.
Оценка соответствия результатов деятельности Эмитента тенденциям развития отрасли

Фактические результаты деятельности ОАО «УК ОРФ»

Таблица. Результаты управления собственными средствами за 2009 год

Состояние активов на начало отчетного периода, тыс. руб.	18 895
Состояние активов на конец отчетного периода, тыс. руб.	30 709
Прибыль от продаж, тыс. руб.	14 436
Чистая прибыль от управления собственными средствами, тыс. руб.	12 593
Рентабельность активов, %	50,77%

Бизнес-планом ОАО «УК ОРФ» планировалось привлечь в управление 65 млн руб.

ПИФы 40,0 млн руб.

ЗПИФ недвижимости 25,0 млн руб.

По факту объем средств, привлеченных в управление, составил 0 млн. руб.

Таблица. Сравнение темпов развития ОАО «УК ОРФ» с темпами развития отрасли

	Объем средств в управлении на начало периода, млн. руб.	Объем средств в управлении на конец периода, млн. руб.	Темп изменения, %
Темпы развития отрасли	10 194 000	23 022 000	125,84
Темпы развития ОАО «УК ОРФ»	-	-	-

5.5.2. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности

Чистые активы ОАО «УК ОРФ» на начало периода (2009 г.) – 18895 тыс. рублей. На конец отчетного периода чистые активы составили 30708 тыс. рублей. Изменение капитала произошло в результате получения прибыли в размере 12593 тыс. рублей от управления собственными средствами. Средства были удачно вложены в ценные бумаги российских эмитентов.

Привлечение денежных средств пайщиков в управление не произошло по причине не утверждения правил доверительного управления паевыми инвестиционными фондами. Было принято решение перенести сроки привлечения средств пайщиков с кризисного 2009г. на 2010г. с надеждой восстановления российской экономики и увеличения благосостояния российских граждан.

5.5.3. Факторы и условия, влияющие на деятельность Эмитента и результаты такой деятельности. Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий

Основными факторами, влияющими на деятельность ОАО «УК ОРФ», являются:

Динамика фондового рынка в большой мере обуславливает результаты деятельности ОАО «УК ОРФ». Несмотря на большой рост рынка в 2009 году, по оценкам аналитиков ОАО «УК ОРФ», большое количество эмитентов остается недооцененным. Это позволяет ожидать продолжения положительной динамики рынка в средне- и долгосрочной перспективе.

Информированность потенциальных инвесторов напрямую влияет на объем привлекаемых средств. Как показали исследования, только 29% населения знают о возможности вложения средств в паевые фонды и только 1% является пайщиками. На фоне низких ставок по банковским депозитам население начинает искать альтернативные способы инвестирования. Управляющие компании ведут целенаправленную деятельность по просвещению граждан, объединяют свои усилия, проводят конференции, семинары и т. п., что способствует росту грамотности населения. Появляются новые специализированные СМИ, основной задачей которых является именно просвещение населения.

5.5.4. Действия, предпринимаемые Эмитентом, и действия, которые Эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий

Для улучшения результатов управления средствами клиентов и собственным портфелем в ОАО «УК «ОРФ» постоянно идет работа по совершенствованию

старых и созданию новых моделей принятия инвестиционных решений, что позволит увеличить эффективность управления привлеченным капиталом.

Для увеличения объема привлеченных средств ОАО «УК ОРФ» планирует в 2010 году выйти на региональные рынки РФ.

Для повышения информированности потенциальных инвесторов и узнаваемости компании ОАО «УК ОРФ» планируется вести активную маркетинговую деятельность.

5.5.5. 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)

В наибольшей степени негативно повлиять на результаты ОАО «УК ОРФ» в будущем может отрицательная динамика фондового рынка. Однако, учитывая недооцененность большого числа активов на рынке, мы оцениваем этот сценарий как маловероятный в средне- и долгосрочной перспективе.

Можно отметить и возможное ухудшение отношения населения к инвестициям и, как следствие, отток из фондов средств, находящихся под управлением. Но, учитывая, что рынок доверительного управления находится еще в стадии формирования, общая информированность населения об услугах, предоставляемых управляющими компаниями, очень низкая, а суммы сбережений высоки, этот сценарий также оценивается как маловероятный.

5.5.6. Основные существующие и предполагаемые конкуренты Эмитента по основным видам деятельности

Количество управляющих компаний (далее – УК) увеличилось за пять лет в 3,3 раза. Однако из 429 зарегистрированных УК деятельность по привлечению в управление средств клиентов ведут лишь 321.

Основные игроки – это наиболее активные и успешные рыночные компании. В Санкт-Петербурге – «КИТ-Финанс», «УК ПСБ», «УК «Арсатера». В Москве – «Тройка Диалог», «Максвелл Эссет Менеджмент», «Уралсиб», «Альфа-Капитал».

Рынок услуг по управлению капиталом является быстрорастущим рынком, поэтому на данном этапе основные игроки рынка в период до 2011 года не столько конкурируют друг с другом, сколько являются партнерами по формированию рынка.

Главными конкурентами продуктов УК являются «товары заменители»:

Банковские депозиты

Снижение ставок по депозитам и повышение информированности вкладчиков влечет за собой увеличение числа людей, неудовлетворенных банковским депозитом (проценты по депозитам в настоящий момент отстают или соответствуют уровню инфляции).

Вложения в собственный бизнес

При вложениях в собственный бизнес отсутствует возможность диверсификации. С этой точки зрения инвестиции на фондовом рынке, сделанные с привлечением профессионального участника, являются менее рискованными. Дополнительным удобством при передаче средств УК является отсутствие необходимости тратить большое количество времени на тщательный анализ рынка. Инвестор может полностью сосредоточиться на своей основной деятельности.

5.5.7. Факторы конкурентоспособности Эмитента. Описание степени их влияния на конкурентоспособность

Открытая компания

ОАО «УК ОРФ» – одна из первых компаний финансового сектора на российском рынке, которая с самого начала своей деятельности развивает бизнес как открытое акционерное общество.

Собрана команда профессионалов

В ОАО «УК ОРФ» удалось собрать отличную команду профессионалов, обеспечивающих жизнеспособность, конкурентоспособность и эффективность бизнеса.

Разработана эффективная система мотивации

Система мотивации менеджмента ОАО «УК ОРФ» ориентирована на создание стоимости для акционеров. Суть системы заключается в том, что и прирост стоимости бизнеса за период управления ОАО «УК ОРФ» и полученная за этот период прибыль являются критериями, от которых зависит вознаграждение топ-менеджмента.

Уникальная технология управления капиталом

Ключевым преимуществом ОАО «УК ОРФ» является уникальная технология доверительного управления капиталом, основанная на научном подходе, разделении труда и специализации исполнения функций. В результате чего снижается зависимость компании от человеческого фактора и обеспечивается преемственность в развитии бизнеса, что обеспечивает выживаемость.

Масштабируемость деятельности

Система управления капиталом в ОАО «УК ОРФ» построена таким образом, что при многократном увеличении размера средств, находящихся в управлении, качество управления не ухудшается.

5.5.8. Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия

Улучшение качества управления

В ОАО «УК ОРФ» приняты очень высокие стандарты качества управления активами. ОАО «УК ОРФ» стремится не просто к высокой доходности, а к тому, чтобы быть лучше рынка, что удастся лишь 20% управляющих компаний.

Такие высокие стандарты к качеству собственного управления обуславливают тот факт, что в ОАО «УК ОРФ» идет постоянная работа по созданию новых и актуализации и уточнению разработанных ранее моделей, используемых при принятии инвестиционных решений.

Выход на новые рынки

В 2010 году ОАО «УК ОРФ» собирается осуществить выход на новые рынки. Планируется привлечение агентов в регионах РФ, что существенно увеличит объем привлекаемых в доверительное управление средств и, как следствие, увеличит суммы взимаемого вознаграждения.

5.5.9. Способы, применяемые Эмитентом, и способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента

С целью минимизации рисков и оперативного реагирования на изменения внешних факторов в ОАО «УК ОРФ» разработана и внедрена система риск-менеджмента.

6. 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

6.1 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:

В соответствии с Уставом Эмитента органами управления Эмитента являются:

*Общее собрание акционеров;
Совет директоров;
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).*

К компетенции Общего собрания Акционеров относится решение следующих вопросов:

- 1. внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;*
- 2. реорганизация общества;*
- 3. ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4. определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;*
- 5. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 6. увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;*
- 7. уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а так же путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций;*
- 8. образование исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий;*
- 9. избрание членов Ревизионной комиссии (Ревизора) и досрочное прекращение их полномочий;*
- 10. утверждение Аудитора Общества;*
- 11. выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;*
- 12. утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;*
- 13. определение порядка ведения Общего собрания акционеров;*

14. избрания членов счетной комиссии и досрочное прекращение полномочий;
15. дробление и консолидация акций;
16. принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 ФЗ «Об акционерных обществах»;
17. принятие решений об одобрении крупных сделок, в случаях, предусмотренных ст. 79 ФЗ «Об акционерных обществах»;
18. приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Законом об акционерных обществах;
19. принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово - промышленных группах, иных объединениях коммерческих организаций;
20. утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества;
21. решение иных вопросов, предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах».

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

1. *Определение приоритетных направлений деятельности Общества;*
2. *Созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных законом;*
3. *Утверждение повестки дня общего собрания акционеров;*
4. *Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров в соответствии с законом и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;*
5. *Утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг*
6. *Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных законом;*
7. *Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных законом;*
8. *Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных законом;*
9. *Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;*
10. *Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;*
11. *Использование резервного фонда и иных фондов Общества;*
12. *Утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено законом к компетенции общего собрания, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено уставом к компетенции исполнительных органов Общества;*
13. *Создание филиалов и открытие представительств Общества, внесение соответствующих изменений в устав;*
14. *Одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X ФЗ «Об акционерных обществах»;*
15. *Одобрение сделок, предусмотренных гл. XI ФЗ «Об акционерных обществах»;*
16. *Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;*
17. *Принятие решений об участии или прекращении участия Общества в других организациях (за исключением организаций, указанных п. 8.2.18 Устава Общества);*

18. Иные вопросы, предусмотренные законом и Уставом общества.

К компетенции единоличного исполнительного органа эмитента относятся следующие вопросы:

1. Оперативное руководство работой общества в соответствии с его программами и планами;
2. Распоряжение имуществом Общества в пределах, установленных Законом «Об акционерных обществах»;
3. Осуществление сделок, иных действий и актов без доверенности от имени Общества, представление его во всех учреждениях, предприятиях и организациях как в Российской Федерации, так и за границей;
4. Совершение всякого рода сделок и иных юридических действий, выдача доверенностей, открытие и закрытие в банках расчетных и других счетов Общества;
5. Утверждение правил внутреннего трудового распорядка и обеспечение их соблюдения;
6. Утверждение положения о филиалах и представительствах;
7. Утверждение должностных инструкций сотрудников Общества;
8. Прием на работу и увольнение работников общества, применение к работникам мер поощрения и наложение на них взысканий в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка Общества;
9. Совершение иных действий, вытекающих из Закона «Об акционерных обществах», Устава Общества, решений Общего собрания и договора.

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента, либо иного аналогичного документа:

Кодекс корпоративного поведения (управления) эмитента не составлялся.

Иные внутренние документы, регулирующие деятельность органов управления Эмитента:

Положение о Совете директоров.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного поведения эмитента в случае его наличия:

www.amurf.ru

6.2 Информация о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента

Генеральный директор: **Юминов Олег Васильевич**

Год рождения: **1967**

Образование: **высшее**

Занимаемые должности за последние пять лет:

Наименование работодателя	Должность и характер обязанностей	Даты
ООО «Финансово-Экономический	Генеральный директор	2002- 23.10.2009

Консалтинг»		
ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»	Генеральный директор	2007 – по настоящее время

Сведения об участии данного лица в уставном капитале Эмитента:

Доля участия в уставном капитале Эмитента (%): 89,12%

Сведения о владении обыкновенными акциями Эмитента:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента (в % от размещенных обыкновенных акций): 89,12%

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Лицо не привлекалось к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг; не привлекался (нет судимости) к уголовной ответственности за преступления в сфере экономики или за преступления в сфере государственной власти.

Лицо не занимало должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении данных организаций были бы возбуждены дела о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

Совет директоров:

Члены Совета директоров эмитента:

Мамчур Сергей Степанович

Год рождения: **1948**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Наименование работодателя	Должность и характер обязанностей	Даты
Министерство внутренних дел России	Государственная служба	по 2009 год

Сведения об участии данного лица в уставном капитале Эмитента:

Доля участия в уставном капитале Эмитента (%): 5,2%

Сведения о владении обыкновенными акциями Эмитента:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента (в % от размещенных обыкновенных акций): 5,2%

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Лицо не привлекалось к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг; не привлекался (нет судимости) к уголовной ответственности за преступления в сфере

экономики или за преступления в сфере государственной власти.

Лицо не занимало должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении данных организаций были бы возбуждены дела о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

Мельникова Ирина Николаевна

Год рождения: **1954**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Наименование работодателя	Должность и характер обязанностей	Даты
Междисциплинарный центр по проблемам окружающей среды (ИНЭНКО) РАН	заведующая лабораторией физики атмосферы, профессор	2004-15.01.2010

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций эмитента.

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Лицо не привлекалось к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг; не привлекался (нет судимости) к уголовной ответственности за преступления в сфере экономики или за преступления в сфере государственной власти.

Лицо не занимало должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении данных организаций были бы возбуждены дела о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

Потапов Антон Сергеевич

Год рождения: **1976**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Наименование работодателя	Должность и характер обязанностей	Даты
ООО «Финансово-Экономический Консалтинг»	Руководитель департамента аналитики	2006-2009
ЗАО «СПУРТ»	Заместитель генерального директора	17.10.2009 – по настоящее время

Сведения об участии данного лица в уставном капитале Эмитента:

Доля участия в уставном капитале Эмитента (%): 0,004%

Сведения о владении обыкновенными акциями Эмитента:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента (в % от размещенных обыкновенных акций): 0,004%

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Лицо не привлекалось к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг; не привлекался (нет судимости) к уголовной ответственности за преступления в сфере экономики или за преступления в сфере государственной власти.

Лицо не занимало должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении данных организаций были бы возбуждены дела о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

Харитонов Сергей Владимирович

Год рождения: 1948

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет:

Наименование работодателя	Должность и характер обязанностей	Даты
СПб государственное учреждение здравоохранения Городская больница №26	врач	1994-2008

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале эмитента. Лицо не имеет обыкновенных акций эмитента.

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Лицо не привлекалось к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг; не привлекался (нет судимости) к уголовной ответственности за преступления в сфере экономики или за преступления в сфере государственной власти.

Лицо не занимало должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении данных организаций были бы возбуждены дела о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

Юминов Олег Васильевич

Год рождения: 1967

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет:

Наименование работодателя	Должность и характер обязанностей	Даты
---------------------------	-----------------------------------	------

ООО «Финансово-Экономический Консалтинг»	Генеральный директор	2002- 23.10.2009
ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»	Генеральный директор	2007 – по настоящее время

Сведения об участии данного лица в уставном капитале Эмитента:

Доля участия в уставном капитале Эмитента (%):89,12%

Сведения о владении обыкновенными акциями Эмитента:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента (в % от размещенных обыкновенных акций):89,12%

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Лицо не привлекалось к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг; не привлекался (нет судимости) к уголовной ответственности за преступления в сфере экономики или за преступления в сфере государственной власти.

Лицо не занимало должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении данных организаций были бы возбуждены дела о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

6.3 Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления Эмитента

В 2007, 2008, 2009 вознаграждение Совету Директоров Эмитента не выплачивалось.

В 2010 г. предполагается выплата вознаграждения членам Совета директоров в размере 1 млн. руб.

6.4 Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента

В ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» существует следующая структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью:

Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества.

1. Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается Общим собранием акционеров. Членами ревизионной комиссии могут быть как акционеры общества, так и сторонние лица. Членом Ревизионной комиссии не могут быть члены Совета Директоров, а также лица, занимающие иные должности в органах управления Общества.

2. Общее собрание акционеров устанавливает срок полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора).

3. Если в течение срока действия своих полномочий член Ревизионной комиссии (Ревизор) по какой-либо причине прекращает исполнение своих обязанностей, Собрание акционеров незамедлительно осуществляет его замену.

4. К компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора), относится:

4.1. Проведение ежегодных плановых ревизий по итогам деятельности за год, а также во всякое время в случаях, установленных п.3 ст. 85 Закона об акционерных обществах.

4.2. По итогам проверок Ревизионная комиссия (Ревизор) отчитывается перед Собранием акционеров.

4.3. Лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представлять в распоряжение Ревизионной комиссии (Ревизора) документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.4. Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе потребовать созыва внеочередного Собрания акционеров.

4.5. Вопросами проверок Ревизионной комиссии являются:

1) Соблюдение Обществом правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета и представлении финансовой отчетности, достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества, соблюдение должностными лицами экономических интересов Общества, иные вопросы, в том числе:

полнота и достоверность отражения капитала Общества, имущества и параметров сделок в документах Общества;

соблюдение должностными лицами Общества норм законодательства и экономических интересов Общества при заключении договоров и сделок от имени Общества, особенно по сделкам, предусматривающим их предварительное одобрение Советом директоров Общества, общим собранием акционеров (т.е. сделкам, относящимся к категории крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность), а также по иным сделкам, порядок совершения которых требует предварительного согласия Совета директоров, включая сделки, не предусмотренные финансово-хозяйственным планом (бюджетом) Общества;

выполнение утвержденных планов, бюджетов, смет, лимитов;

сохранность денежных средств и имущества, имущественных и неимущественных прав, эффективность использования активов и иных ресурсов Общества, выявление непроизводительных потерь и расходов;

соответствие цен приобретенного (проданного) Обществом имущества ценам рынка;

обоснованность кредиторской задолженности Общества, своевременность выполнения Обществом своих обязательств (расчетов с кредиторами и платежей в бюджет и т.п.);

обоснованность дебиторской задолженности Общества и своевременность ее взыскания;

результаты инвентаризаций имущества, соответствия фактического наличия имущества данным первичного бухгалтерского учета;

обоснованность отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг);

обоснованность штрафных санкций, примененных к Обществу;

проверки правильности формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибылей и убытков;

проверки организация документооборота, ведения делопроизводства и хранения документов.

2) Оценка текущего финансового состояния Общества, показателей финансового состояния, наличие признаков несостоятельности (банкротства);

3) Выполнение решений Общего собрания акционеров, Совета директоров;

4) Оценка правомочности решений Совета директоров Общества, их соответствия решениям Общего собрания и Уставу Общества;

5) Оценка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых исполнительными органами управления Общества, решениям Совета Директоров, Общего собрания и Уставу Общества;

6) Устранение исполнительными органами управления Общества недостатков, отраженных в заключениях предыдущих ревизий;

7) Иные вопросы, обусловленные конкретными особенностями финансово-хозяйственной деятельности Общества, проверки по которым будут способствовать снижению рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества и улучшению его финансовых показателей.

Полное фирменное наименование аудиторской организации: **Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Геркос»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «АФ «Геркос»**

Место нахождения: **РФ, 199155, г.Санкт-Петербург, Морская наб., д. 29, лит. А, пом. 16Н.**

ИНН: **7815004666**

Почтовый адрес: **РФ, 199155, г.Санкт-Петербург, Морская наб., д. 29, лит. А, пом. 16Н.**

Номер телефона: **(812) 498-2377**

Номер факса: **(812) 498-9422**

Адрес электронной почты: **gerkos-audit@mail.ru**

Данные о лицензии аудитора на осуществление аудиторской деятельности:

Номер лицензии: **Е 000098**

Дата выдачи: **20.05.2007**

Срок действия: **5 лет**

Орган, выдавший лицензию: **Министерство финансов Российской Федерации**

Взаимодействие службы внутреннего аудита и внешнего аудитора Эмитента:

Внешний аудитор осуществляет взаимодействие с Ревизором при проведении ревизии.

Документ, устанавливающий правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации:

Перечень мер, направленных на предотвращение неправомерного использования служебной информации при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

6.5 Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента

Персональный состав Ревизионной комиссии эмитента:

Ревизионная комиссия представлена единственным членом – Ревизором Общества:

Филиппов Антон Юрьевич

Год рождения: **1981**

Сведения об образовании: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Наименование работодателя	Должность и характер обязанностей	Даты
ЗАО «РИЭЛТА»	Маркетолог	март 2006 – декабрь 2006
ЗАО «РИЭЛТА»	Руководитель отдела маркетинга	декабрь 2006 – май 2008
ООО «ФинЭКо»	Специалист бэк-офиса	октябрь 2008 – октябрь 2009
ООО «ФинЭКо»	Руководитель финансового управления	октябрь 2009 – настоящее время

Сведения об участии данного лица в уставном капитале Эмитента:

Доля участия в уставном капитале Эмитента (%): 0,044%

Сведения о владении обыкновенными акциями Эмитента:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента (в % от размещенных обыкновенных акций): 0,044%

Лицо не имеет доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента.

Лицо не имеет родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Лицо не привлекалось к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг; не привлекался (нет судимости) к уголовной ответственности за преступления в сфере экономики или за преступления в сфере государственной власти.

Лицо не занимало должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении данных организаций были бы возбуждены дела о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

6.6 Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента

Размер вознаграждения Ревизора:

В 2009г. вознаграждение Ревизору Эмитента не выплачивалось.

6.7 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, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 3 последних завершенных

финансовых года, в связи с тем, что Эмитент осуществляет свою деятельность с августа 2007 года.

Наименование показателя	2007г.	2008г.	2009г.
Среднесписочная численность работников, чел.	3	3	5
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	100	100	100
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	12 607,00	53 883,46	152 402,10
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	3 115,00	13 647,00	47 446,00
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	15 722,00	67 530,46	199 848,10

Сотрудников, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента (ключевые сотрудники): *нет*

Сотрудниками (работниками) Эмитента профсоюзный орган *не создан*

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

Соглашения или обязательства Эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) Эмитента в его уставном капитале, отсутствуют.

Предоставление или возможность предоставления сотрудникам (работникам) Эмитента опционов Эмитента отсутствует.

7. Сведения об участниках (акционерах) Эмитента и о совершенных Эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

7.1 Сведения об общем количестве акционеров (участников) Эмитента

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *Десять*

Общее количество номинальных держателей акций Эмитента: *Два*

7.2 Сведения об участниках (акционерах) Эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций Эмитента: на дату утверждения Проспекта ценных бумаг:

Фамилия, имя, отчество: *Юминов Олег Васильевич.*

ИНН: *784104013403*

Место нахождения: *191014 Санкт-Петербург, ул. Жуковского, д.31, кв. 19*

Размер доли в уставном капитале Эмитента *98%*

Доля обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих данному лицу: *98%*

Сведения о номинальных держателях, на имя которых в реестре акционеров Эмитента зарегистрированы акции, составляющие не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций Эмитента:

Полное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»*

Сокращенное наименование: *ООО «ФинЭКо»*

Место нахождения: *191025, Санкт-Петербург, Невский пр., д.98 лит А*

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию: *Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № № 078-10534-000100 от 11.09.2007 г., выдана ФСФР России, срок действия - без ограничения срока действия*

Количество обыкновенных акций Эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров на имя номинального держателя: *25 000 000 (двадцать пять миллионов) шт.*

Размер доли в уставном капитале Эмитента: *100%.*

Доля обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих данному лицу: *100%.*

7.3 Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале (паевом фонде) Эмитента и специальных правах:

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **Отсутствует.**

Полное фирменное наименование (для юридического лица – коммерческой организации) или наименование (для юридического лица – некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) Эмитента: **Отсутствует.**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Эмитентом – акционерным обществом («золотой акции»), срок действия специального права («золотой акции»): **Отсутствует.**

7.4 Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента

Сведения о наличии в уставе Эмитента ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру: **Указанные ограничения отсутствуют.**

Ограничения, установленные законодательством Российской Федерации или иными правовыми актами Российской Федерации на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента: **Указанные ограничения отсутствуют.** Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента: **Иных ограничений нет.**

7.5 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

2008 год

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **15 мая 2008 г.**

Полное фирменное наименование: **FINCOR WORLDWIDE CORPORATION.**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале Эмитента: **99%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **99%**

2009 год

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **12 мая 2009 г.**

Полное фирменное наименование: **FINCOR WORLDWIDE CORPORATION.**

Сокращенное фирменное наименование: **нет.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале Эмитента: **99%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **99%**

2010 год

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **1 апреля 2010 г.**

ФИО: **Юминов Олег Васильевич.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале Эмитента: **98%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **98%**

7.6 Сведения о совершенных Эмитентом сделках, в совершении которых имелаась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных Эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелаась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления Эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет либо за каждый завершеного финансовый год, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. Сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность, за 2007, 2008, 2009 год не совершалось.

7.7 Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности Эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершеного финансовых лет:

Отчетная дата	Общая сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.)	В том числе: общая сумма просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)
На 31.12.2007	25133	отсутствует
На 31.12.2008	10732	отсутствует
На 31.12.2009	9641	отсутствует
На 31.06.2010	23646	отсутствует

Структура дебиторской задолженности Эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершеного финансовый год и последний завершеного отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование дебиторской задолженности	Отчетный период			
	2009 год		30.06. 2010	
	Срок наступления платежа		Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	-	-	29,8	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс.руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-

Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс.руб.	10	-	123,73	
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	9631		23492	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по процентам и купонам по долговым ценным бумагам, руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Итого, тыс. руб.	9641	-	23646	-
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

По состоянию на 30.06.2010 г:

Полное фирменное наименование юридического лица: ***Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «ФинЭКо»***

Юридический адрес: ***191025, Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Место нахождения: ***191014, г. Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Сумма дебиторской задолженности: ***23020 тыс. руб.***

Размер и условия просроченной задолженности процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Нет***

Не является аффилированным лицом Эмитента.

По состоянию на 31.12.2009 г.

Полное фирменное наименование юридического лица: ***Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «ФинЭКо»***

Юридический адрес: ***191025, Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Место нахождения: ***191025, г. Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Сумма дебиторской задолженности: ***7771 тыс. руб.***

Размер и условия просроченной задолженности процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Нет***

Не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование юридического лица: ***FINCOR WORLDWIDE CORPORATION***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***Нем***

Юридический адрес: ***Suite 206, Victoria House, State House Avenue, Victoria, Seychelles***

Место нахождения: ***191014 Россия, Санкт-Петербург, ул. Жуковского, дом 45, пом 19***

Сумма дебиторской задолженности: ***1210 тыс. руб.***

Размер и условия просроченной задолженности процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Нем***

Является аффилированным лицом Эмитента.

Доля участия Эмитента в уставном капитале аффилированного лица: ***0%***

Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Эмитенту: ***0%***

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Эмитента: ***99%***

Доля обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: ***99%***

По состоянию на 31.12.2008 г.

Полное фирменное наименование юридического лица: ***Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «ФинЭКо»***

Юридический адрес: ***191025, Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Место нахождения: ***191025, г. Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Сумма дебиторской задолженности: ***9626 тыс. руб.***

Размер и условия просроченной задолженности процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***нет***

Не является аффилированным лицом Эмитента.

По состоянию на 31.12.2007 г.

Полное фирменное наименование юридического лица: ***Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «ФинЭКо»***

Юридический адрес: ***191025, Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Место нахождения: ***191014, г. Санкт-Петербург, Невский пр. д.98 лит. А., пом. 10Н***

Сумма дебиторской задолженности: ***24800 тыс. руб.***

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

Не является аффилированным лицом Эмитента.

8. Бухгалтерская отчетность Эмитента и иная финансовая информация

8.1 Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности Эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) К настоящему Проспекту ценных бумаг, прилагается (Приложение №1-3) годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за три последних завершённых финансовых года (2007-2009 г.), предшествующий дате утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности. В состав годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Управляющая компания Объединённых резервных фондов», составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации входит:

форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;

форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;

форма № 3 «Отчет о движении капитала»;

форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;

форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

пояснительная записка;

аудиторское заключение в отношении указанной отчетности.

б) Эмитент не составляет годовую финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО или Общепринятых принципов бухгалтерского учета США.

8.2 Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за последний завершённый отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности Эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за последний завершённый отчетный период, предшествующий дате утверждения Проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Последним завершённым отчетным кварталом, срок сдачи отчетности по которому уже наступил, является 2 квартал 2010 года. В состав квартальной бухгалтерской отчетности ОАО «УК ОРФ» за 2 квартал 2010 года, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и прилагаемой к настоящему Проспекту, входит (Приложение №4):

форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;

форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

б) Квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США за последний заверченный отчетный квартал:

Эмитент не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности или Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.3 Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год

Состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности Эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних заверченных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации либо каждый заверченный финансовый год, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет:

Эмитент не составлял сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность за в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

б) Сводная (консолидированная) годовая бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за указанный выше период на русском языке:

Сводная годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, отсутствует.

8.4 Сведения об учетной политике Эмитента

Учетная политика Эмитента, самостоятельно определенная Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета Эмитента, в отношении текущего финансового года, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также в отношении каждого заверченного финансового года, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг:

Учетная политика Эмитента на 2007, 2008, 2009 и I полугодие 2010 года приводится в составе Приложения №1-4 к настоящему Проспекту ценных бумаг соответственно.

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

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

8.6 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 и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг:

По состоянию на дату окончания последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода перед утверждением настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не имел на балансе недвижимого имущества, амортизация по недвижимому имуществу не начисляется.

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества Эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг:

Сделок по приобретению или отчуждению иного имущества в соответствии с условиями настоящего пункта Эмитент не осуществлял.

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, а также сведения о любых иных существенных для Эмитента изменениях, произошедших в составе имущества Эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Сделок по приобретению или отчуждению иного имущества в соответствии с условиями настоящего пункта Эмитент не осуществлял.

8.7 Сведения об участии Эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента

Сведения об участии Эмитента в судебных процессах (с указанием наложенных на Эмитента судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо в течение меньшего периода, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет:

В течение указанного периода Эмитент не участвовал в судебных процессах, которые могли существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

9. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с разделом IV Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 10.10.2006 № 06- 117/пз-н сведения, содержащиеся в настоящем разделе, не указываются, кроме пункта 9.9 "Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг", так как настоящий Проспект ценных бумаг регистрируется после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале Эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

На дату подготовки Проспекта ценных бумаг Эмитент не располагает сведениями о желании существующих акционеров изменить свои доли участия в уставном капитале Эмитента.

10. Дополнительные сведения об Эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1 Дополнительные сведения об Эмитенте

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Эмитента

Сведения о размере, структуре уставного капитала Эмитента.

Размер уставного капитала Эмитента (руб.): **25 000 000;**

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные именные бездокументарные акции:

количество: 25 000 000 шт.;

общий объем (руб.): 25 000 000 рублей;

Доля обыкновенных акций в уставном капитале: **100%;**

Привилегированные акции (шт.): **0;**

Доля привилегированных акций в уставном капитале Эмитента: **0%;**

Акции Эмитента не обращаются за пределами Российской Федерации посредством обращения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении указанных акций Эмитента.

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) Эмитента

Размер уставного капитала Эмитента с момента создания Эмитента не изменялся.

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов Эмитента

Резервный фонд в Обществе не сформирован.

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Эмитента

Наименование высшего органа управления Эмитента: **высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.**

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания 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.**

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до даты его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть опубликовано в печатном издании.

Общество вправе дополнительно информировать акционеров о проведении общего собрания акционеров через средства массовой информации (телевидение, радио), а также сеть Интернет.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания): 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 по требованию ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, осуществляется Советом директоров Общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания): Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание. Годовое общее собрание проводится не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

Финансовый год устанавливается с 1 января по 31 декабря текущего календарного года.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания): Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров и ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, определенный в уставе Общества.

Такие предложения должны поступить в Общество не позднее 30 дней после окончания финансового года. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Предложение о выдвижении кандидатов для избрания на годовом и внеочередном общих собраниях акционеров должно содержать наименование органа, для избрания в который предлагается кандидат, а также по каждому кандидату:

фамилию, имя и отчество;

дату рождения;

данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ)

сведения об образовании, в том числе повышении квалификации (наименование учебного учреждения, дату окончания, специальность);

место работы и должности за последние 5 лет;

должности, занимаемые в органах управления других юридических лиц, за последние 5 лет;

перечень юридических лиц, участником которых является кандидат, с указанием количества принадлежащих ему акций, долей, паев в уставном (складочном) капитале этих юридических лиц;

перечень лиц, по отношению к которым кандидат является аффилированным лицом, с указанием оснований аффилированности;

адрес, по которому можно связаться с кандидатом.

Предложение о выдвижении кандидата в аудиторы Общества для утверждения на годовом общем собрании акционеров должно содержать следующие сведения о кандидате:

полное фирменное наименование юридического лица - аудиторской фирмы (либо фамилию, имя и отчество физического лица – аудитора);

место нахождения и контактные телефоны;

номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности, наименование выдавшего ее органа и дата выдачи;

срок действия лицензии;

полные фирменные наименования юридических лиц, официальным аудитором которых является кандидат.

Предложения о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и о выдвижении кандидатов 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).

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания): лица, включенные в список акционеров, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составленный Санкт-Петербургским филиалом закрытого акционерного общества "Регистрационный Депозитарный Центр" "Балтийский регистратор" на дату закрытия реестра акционеров ОАО «УК ОРФ».

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) Эмитента) решений, принятых высшим органом управления Эмитента, а также итогов голосования:

Решения, принятые общим собранием акционеров Общества, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся до сведения лиц, не позднее 10 (Десяти) дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров. Также данная информация доступн:

по месту нахождения исполнительных органов общества;

в местах, указанных в сообщении о проведении собрания акционеров;

предоставляется по запросу акционера в течении не более чем пяти дней;

в помещении по адресу единоличного исполнительного органа.

10.1.5. 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

Указанные организации отсутствуют.

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных Эмитентом

Существенные сделки не совершались.

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах Эмитента

Кредитные рейтинги не присваивались.

10.2 Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента

1. Категория акций: *обыкновенные*

Вид ценной бумаги: *акции именные*

Форма ценной бумаги: *бездокументарные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): *1 рубль*

Количество акций, находящихся в обращении: *25 000 000 шт.*

Количество объявленных акций: *1 000 000 000 шт.*

Количество акций, находящихся на балансе Эмитента: *0 шт.*

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 шт.*

Государственный регистрационный номер: *1-01-04326-D*

Дата государственной регистрации выпуска: *04 октября 2007 г.*

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Акционеры – владельцы обыкновенных именных бездокументарных акций имеют следующие права:

Согласно пункта устава:

5.2. Акционеры, владельцы обыкновенных именных акций имеют право:

участвовать в общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

получать информацию о деятельности Общества, знакомиться с документацией в порядке, установленном законодательством и настоящим уставом;

получать дивиденды;

получать в случае ликвидации Общества часть его имущества, оставшуюся после всех установленных законодательством расчетов, в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Акционеры – владельцы обыкновенных акций имеют также иные права, предусмотренные Законом РФ «Об акционерных обществах»:

1. выдвигать кандидатов в органы управления Общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

2. вносить предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

3. требовать для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

4. доступ к документам бухгалтерского учета в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

5. требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, проверки ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

6. требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, установленных законом;

7. отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и Общества;

8. акционеры Общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);

9. акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа); указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

10. иметь доступ к документам Общества в порядке, предусмотренном законом и уставом, и получать их копии за плату;

11. передавать все права или их часть, предоставляемых акцией своему представителю (представителям) на основании доверенности согласно действующему законодательству;

12. в любое время заменить своего представителя на общем собрании акционеров;

13. обращаться с иском в суд в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

14. требовать от держателя реестра акционеров Общества подтверждения его права на акции путем выдачи выписки из реестра акционеров Общества, которая не является ценной бумагой;

15. в случае, если акция Общества находится в общей долевой собственности нескольких лиц, то правомочия по голосованию на общем собрании акционеров осуществляются по их усмотрению одним из участников общей долевой собственности либо их общим представителем; полномочия каждого из указанных лиц должны быть надлежащим образом оформлены;

16. осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, уставом и решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией;

17. акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров и ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, определенный в уставе Общества;

18. акционер (акционеры), владеющий в совокупности не менее чем 1 процентом обыкновенных акций Общества, вправе обратиться в суд с иском к члену Совета директоров Общества, единоличному исполнительному органу Общества (генеральному директору), а равно к управляющей организации или управляющему о

возмещении убытков, причиненных Обществу, в случае, предусмотренном п. 2 ст. 71 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

19. членом ревизионной комиссии может быть как акционер Общества, так и любое лицо, предложенное акционером.

Иные сведения об акциях: *отсутствуют.*

10.3 Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг Эмитента, за исключением акций Эмитента

Предыдущие выпуски ценных бумаг Эмитента не осуществлялись.

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанные выпуски отсутствуют.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Информация об общем количестве и объеме по номинальной стоимости всех ценных бумаг Эмитента каждого отдельного вида, которые находятся в обращении (не погашены) – **25 000 000 акций, 25 000 000 рублей.**

1. Категория акций: *обыкновенные*

Вид ценной бумаги: ***акции именные***

Форма ценной бумаги: ***бездокументарные***

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): ***1***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***25 000 000 руб.***

Количество акций, находящихся в обращении: ***25 000 000 шт.***

Количество объявленных акций: ***1 000 000 000 шт.***

Количество акций, находящихся на балансе Эмитента: ***0***

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***

Государственный регистрационный номер: ***1-01-04326-D***

Дата государственной регистрации выпуска: ***04 октября 2007 г.***

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: ***04 октября 2007 г.***

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска и отчета об итогах выпуска: ***РО ФСФР России в Северо-Западном федеральном округе***

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Акционеры – владельцы обыкновенных именных бездокументарных акций имеют следующие права:

Согласно пункта устава:

5.2. Акционеры, владельцы обыкновенных именных акций имеют право:

участвовать в общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

получать информацию о деятельности Общества, знакомиться с документацией в порядке, установленном законодательством и настоящим уставом;

получать дивиденды;

получать в случае ликвидации Общества часть его имущества, оставшуюся после всех установленных законодательством расчетов, в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Акционеры – владельцы обыкновенных акций имеют также иные права, предусмотренные Законом РФ «Об акционерных обществах»:

- 1. выдвигать кандидатов в органы управления Общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- 2. вносить предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- 3. требовать для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- 4. доступ к документам бухгалтерского учета в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- 5. требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, проверки ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;*
- 6. требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, установленных законом;*
- 7. отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и Общества;*
- 8. акционеры Общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);*
- 9. акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа); указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);*
- 10. иметь доступ к документам Общества в порядке, предусмотренном законом и уставом, и получать их копии за плату;*
- 11. передавать все права или их часть, предоставляемых акцией своему представителю (представителям) на основании доверенности согласно действующему законодательству;*
- 12. в любое время заменить своего представителя на общем собрании акционеров;*
- 13. обращаться с иском в суд в случаях, предусмотренных законодательством РФ;*
- 14. требовать от держателя реестра акционеров Общества подтверждения его права на акции путем выдачи выписки из реестра акционеров Общества, которая не является ценной бумагой;*
- 15. в случае, если акция Общества находится в общей долевой собственности нескольких лиц, то правомочия по голосованию на общем собрании акционеров осуществляются по их усмотрению одним из участников общей долевой*

собственности либо их общим представителем; полномочия каждого из указанных лиц должны быть надлежащим образом оформлены;

16. осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, уставом и решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией;

17. акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров и ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, определенный в уставе Общества;

18. акционер (акционеры), владеющий в совокупности не менее чем 1 процентом обыкновенных акций Общества, вправе обратиться в суд с иском к члену Совета директоров Общества, единоличному исполнительному органу Общества (генеральному директору), а равно к управляющей организации или управляющему о возмещении убытков, причиненных Обществу, в случае, предусмотренном п. 2 ст. 71 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

19. членом ревизионной комиссии может быть как акционер Общества, так и любое лицо, предложенное акционером.

Иные сведения об акциях: отсутствуют.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства Эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Выпуски, обязательства Эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт), отсутствуют.

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

Эмитент не размещал облигаций с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены.

10.5 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Облигации не размещались

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

Ведение реестра осуществляет: **регистратор**

Полное фирменное наименование регистратора: **Закрытое акционерное общество "Регистрационный Депозитарный Центр"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «РДЦ»**

Место нахождения регистратора: **185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Дзержинского, д. 26**

Место нахождения **Санкт-Петербургского филиала закрытого акционерного общества "Регистрационный Депозитарный Центр" "Балтийский регистратор": 191104, г. Санкт-Петербург, ул. Артиллерийская, дом 1, гостиница «Русь», офис 166**

Страница регистратора в сети Интернет: **<http://www.rdc-karelia.ru/>**

Номер лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: **10-000-1-00307**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Дата выдачи: **17.03.2004г.**

Срок действия: **бессрочная.**

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

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с последующими изменениями).

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 2, от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями).

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 г. № 61-ФЗ (с последующими изменениями).

Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с последующими изменениями).

Федеральный закон от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (с последующими изменениями).

Федеральный закон от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с последующими изменениями).

Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (с последующими изменениями).

Федеральный закон от 10.07.2002 г. №86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» (с последующими изменениями).

Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с последующими изменениями).

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

10.8 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 (далее – НК), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговые ставки:

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Доход от реализации ценных бумаг	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)	20%	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9%	15%	9%	30%

Порядок налогообложения физических лиц:

Вид налога: налог на доходы.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база:

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

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

с ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

с ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от купли-продажи (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов.

Расходами по операциям с ценными бумагами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг (управляющей компании паевого инвестиционного фонда) в оплату размещаемых (выдаваемых) ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;

оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;

надбавка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при приобретении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

скидка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при погашении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций, паев в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 настоящего Кодекса;

суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;

другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами, а также расходы, связанные с оказанием услуг профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями, осуществляющими доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в рамках их профессиональной деятельности.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Финансовый результат определяется по окончании налогового периода.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, признается убытком.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся:

ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже;

инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов, управление которыми осуществляют российские управляющие компании;

ценные бумаги иностранных эмитентов, допущенные к торгам на иностранных фондовых биржах.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается:

средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже;

цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).

Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.

Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме;

день приобретения ценных бумаг при получении доходов в виде материальной выгоды.

Порядок налогообложения юридических лиц:

Вид налога: налог на прибыль.

К доходам относятся:

выручка от реализации ценных бумаг (доходы от реализации);

внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база:

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому

заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено настоящим пунктом.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Расчетная цена не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг может определяться налогоплательщиком самостоятельно или с привлечением оценщика с использованием методов оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) 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.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

10.9 Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям Эмитента, а также о доходах по облигациям Эмитента

Дивиденды по обыкновенным акциям за 2007, 2008 финансовые года не начислялись в соответствии с решением годового общего собрания акционеров.

Промежуточные дивиденды по итогам 9 месяцев 2009 года по обыкновенным акциям выплачены в размере 0,04 рубля на одну обыкновенную акцию в соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров, которое состоялось 31.12.2009г. Общая сумма дивидендов по обыкновенным акциям составляет 1000000 (Один миллион) рублей. Протокол внеочередного общего собрания акционеров, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: б/н от 31.12.2009г.

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям Эмитента: 90 дней с момента принятия решения.

Форма выплаты объявленных дивидендов по акциям Эмитента: безналичная.

Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам 2009 финансовые года не выплачивались в соответствии с решением годового общего собрания акционеров.

Облигаций Эмитент не имеет.

10.10 Иные сведения

Отсутствуют.

Приложение №1
Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2007 год



Закрытое акционерное общество
«Аудиторская фирма «Геркос»

199155, г. Санкт-Петербург, Морская наб., д.29; лит.А,
пом.16Н

Тел. 498-23-77, тел/факс 498-94-22

E-mail: gerkos-audit@mail.ru

ОКПО 33184720; ИНН/КПП 7815004666 / 780101001

№ _____

Генеральному директору
ОАО «Управляющая компания
Объединенных резервных фондов»
г-ну Юматову О.В.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ
КОМПАНИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ РЕЗЕРВНЫХ ФОНДОВ»
За период с 01.01.2007 по 31.12. 2007 г.

Договор № 01/33-05-08
от 12.05.2008

Санкт-Петербург
2008 г.

Сведения об аудиторской фирме

1	Полное наименование официального аудитора	Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Геркос»
2	Краткое название	ЗАО «АФ «Геркос»
3	Юридический адрес	199155, РФ, Санкт-Петербург, Морская наб. д. 29, лит. А, пом. 16 Н.
4	Почтовый адрес	199397, РФ, Санкт-Петербург, ул. Беринга д. 25, корп.1, оф. 94.
5	Телефон, Факс, Электронная почта	Тел 498-23-77, тел/факс: 498-94-22. E-mail: gerkos-audit@mail.ru.
6	Дата регистрации, регистрационный Номер, кем выдано	Свидетельство о государственной регистрации АОЗТ «Геркос» № 755-р выдано администрацией Смольнинского р-на г. Санкт-Петербурга 12.12.91.
7	Свидетельство о государственной регистрации	18.03.2002 включено в Единый городской реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 177802.
8	Банковские реквизиты	ОАО «Банк «ВТБ Северо-запад» г. Санкт-Петербург Р/с 40702810328000000750 К/с 30101810200000000791 БИК 044030791
9	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в области Общего аудита № Е 000098 от 20.05.2007, выданная МФ РФ на срок 5 лет.
10	Номер и дата уведомления Минимущества России о результатах прохождения уполномоченной аудиторской организации конкурсного отбора	Уведомления № 58 от 27.10.2000, б/н от 31.05.2001, № 185 от 21.01.2002 Министерства имущественных отношений РФ о включении в Перечень аудиторских организаций, уполномоченных на проведение аудита финансовой отчетности ГУТов за 1999, 2000, 2001 гг.
11	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Лицензия Б № 356457 от 23.07.2007 Управления ФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
9	Членство в профессиональных союзах	1. Коллективный член Аудиторской палаты России. 2. Член аудиторской палаты г. Санкт-Петербурга. 3. Член института профессиональных бухгалтеров России.
10	ИНН / КПП	7815004666 / 780101001
11	ОКПО	33184720
12	ОКАТО	40263565000
13	ОКВЭД	74.12.1, 74.12.3

Аудит ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» проводился в соответствии с договором № 01/33-05-08 от 12.05.2008.

В аудите принимали участие:

Главный аудитор – Г.Ф. Яковлева, квалификационный аттестат № К 018767 от 27.07.1995.

И.В. Симонова,
квалификационный аттестат № К 019687 от 27.08.1998.

Юрисконсульт – Т.Я. Коваленко.

Сведения об аудируемом лице

№ п/п	Показатель	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Общества	Открытое акционерное общество «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»
2	Сокращенное наименование Общества	ОАО УК ОРФ
3	Основные виды деятельности	Деятельность по управлению ценными бумагами
4	Юридический адрес	Санкт-Петербург, ул.Жуковского д.45, пом.19
5	Почтовый адрес Общества, по которому с ним осуществляется связь	Санкт-Петербург, ул.Жуковского д.45, пом.19, инд. 191014
6	Уставный капитал	25 000 000,00 рублей
7	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр:	Серия 78 № 006177103
	- реестровый номер	1077847530771
	- дата присвоения реестрового номера	01.08.2007
8	Включено в государственный реестр Российской Федерации предприятий- монополистов	Нет
9	Налоговая инспекция, контролирующая Общество	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по СПб
10	Код ИНН / КПП	7841367289/784101001
11	Идентификационный код ОКПО	82127753
12	Код территории по ОКАТО	40298563000
13	Код группировки по ОКОГУ	49011
14	Код собственности (ОКФС)	34

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» за период с 01.01.2007 по 31.12.2007
года

№ п/п	Показатель	Значение показателя
1	2	3
15	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	47
16	Код вида экономической деятельности ОКВЭД	67.12.2; 65.23; 66.02.1; 67.12.1; 67.13; 74.14
17	Расчетный счет	р/сч 40702810600000000682 КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО) БИК 044030848; кор.счет № 30101810700000000848

Согласно Уставу предполагаются основной и дополнительные виды экономической деятельности.

Основным видом экономической деятельности ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» является:

-Деятельность по управлению ценными бумагами;(код по ОКВЭД 67.12.2)

На момент аудиторской проверки ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» имеет лицензию от 18 декабря 2007 года № 21-000-1-00529 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Учредителями ОАО «Управляющая компания Объединенные резервных фондов» являются два лица:

1. Физическое лицо-гражданин Российской Федерации (1% Уставного капитала)
2. Юридическое лицо. Страна регистрации- Республика Сейшель (99% Уставного капитала).

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется эмитентом самостоятельно.

Уставный капитал определен в размере 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) рублей, разделенных на 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль 00 копеек за каждую.

На 30.09.2007 Уставный капитал полностью сформирован:

- денежными средствами (1%)
- ценными бумагами, (99%)

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован на основании Приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-Западном федеральном округе от 04.10.07 №1-01-04326-D.

Местонахождение ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»:
Россия, Санкт-Петербург, ул.Жуковского, дом 45, пом.19.

Руководство деятельностью Открытого акционерного общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» и ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществляли следующие должностные лица:

- Генеральный директор Юмнинов Олег Васильевич (приказ № 1-К от 03.08.2007)
- Главный бухгалтер Юмнинов Олег Васильевич (приказ № 2-К от 03.08.2007).

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного Общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1) на 2 листах;
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2) на 1 листе;
- отчета об изменениях капитала (форма № 3) на 2 листах;
- отчета о движении денежных средств (форма № 4) на 2 листах;
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) на 2 листах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Открытого акционерного Общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов». 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 «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудиторской Палаты России;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «Аудиторская фирма «Геркос»;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» за период с 01.01.2007 по 31.12.2007.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит 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,
- определение главных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица,
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

ВЫВОД:

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность **ОАО «Управляющая компания объединенных резервных фондов»** отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, регламентированной Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Валюта баланса на 31.12.2007 в сумме 44.365 тыс. руб. аудиторами подтверждается.

Приложения:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1) на 2 листах;
2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) на 1 листе;
3. Отчет об изменениях капитала (форма № 3) на 2 листах;
4. Отчета о движении денежных средств (форма № 4) на 2 листах;
5. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) на 2 листах.

" " 2008 г.

Генеральный директор

Главный аудитор

к.э.н., доцент

Квалификационный аттестат

№ К 018767 от 27.07.1995 (общий аудит)

Квалификационный аттестат

№ 010142 от 29.02.1996 (аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов)



Яковлева Г.Ф.

6

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» за период с 01.01.2007 по 31.12.2007
года

УФНС России по Санкт-Петербургу
Межрайонная ИФНС России
по Санкт-Петербургу

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.

6

21 MAR 2008

ПРИНЯТО

ОАО "Управляющая Компания Объединенных резервных фондов"

Форма №1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация фондов по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами по ОКВЭД
Организационно-правовая форма форма собственности

Открытое Акционерное Общество по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения тыс руб по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Россия, Санкт-Петербург, ул. Жуковского д.45 пом. 19

КОДЫ	
0710001	
2007 12 31	
82127753	
7841367289/784101001	
67.12.2, 65.23,	
47	34
384	

Дата утверждения
Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	145	-	12
Прочие внеоборотные активы	150	-	6
Итого по разделу I	190	-	18
II. Оборотные активы			
Запасы	210	-	45
в том числе:			
расходы будущих периодов	216	-	45
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	25133
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	8511
Денежные средства	260	-	10659
Итого по разделу II	290	-	44347
БАЛАНС	300	-	44365

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	-	25000
Добавочный капитал	420	-	1521
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	(584)
Итого по разделу III	490	-	25936
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	-	110
Итого по разделу IV	590	-	110
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	18309
Кредиторская задолженность	620	-	10
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	5
задолженность перед персоналом организации	622	-	3
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	1
задолженность по налогам и сборам	624	-	1
Итого по разделу V	690	-	18319
БАЛАНС	700	-	44365

Руководитель

05 Марта 2008 г.

Юминов Олег
Васильевич

(расшифровка подписи)

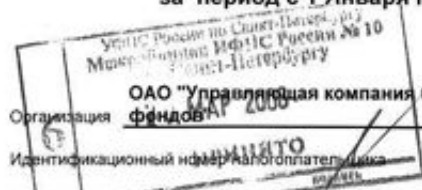
Главный бухгалтер

(подпись)

Юминов Олег
Васильевич

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.



Организация ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов" Форма №2 по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____
Открытое Акционерное Общество по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710002		
2007	12	31
82127753		
7841367289/784101001		
67.12.2, 65.23,		
47		34
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	46839,335	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(47640,652)	-
Валовая прибыль	029	(801,317)	-
Управленческие расходы	040	(90,832)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(892,149)	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	070	(279,080)	-
Прочие доходы	090	458,741	-
Прочие расходы	100	(56,156)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(768,644)	-
Отложенные налоговые активы	141	12,254	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(110,098)	-
Текущий налог на прибыль	150	282,319	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(584,169)	-

Руководитель _____

05 Марта 2008 г.



Юминов Олег Васильевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

Юминов Олег Васильевич
(подпись)

Юминов Олег Васильевич
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710004		
ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"		по ОКПО	2007	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82127753		
Вид деятельности <u>Деятельность по управлению ценными бумагами</u>		по ОКВЭД	7841367289/784101001		
Организационно - правовая форма <u>форма собственности</u>		по ОКФС /ОКФС	67.12.2, 65.23,		
<u>Открытое Акционерное Общество</u>		по ОКЕИ	47	34	
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>			384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Прочие доходы	110	16530	-
Денежные средства, направленные:	120	(16440)	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(61)	-
на оплату труда	160	(8)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(81)	-
под отчет	181	(10)	-
на прочие расходы	190	(16280)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	90	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	42802	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(50263)	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	(279)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(7740)	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	268091	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(249782)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	18309	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	10659	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	10659	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Юминов Олег Васильевич**
 (расшифровка подписи)

05 Марта 2008 г.



Главный бухгалтер _____
 (подпись) **Юминов Олег Васильевич**
 (расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

Организационно-правовая форма форма собственности

Открытое Акционерное Общество

Единица измерения тыс руб

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2007	12	31
82127753		
7841367289/784101001		
67.12.2, 65.23,		
47	34	
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	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	(584)	(584)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		К О Д Ы		
		0710005		
		2007	12	31
		82127753		
		7841367289/784101001		
		67.12.2, 65.23,		
		47	34	
		384		
Форма №5 по ОКУД				
Дата (год, месяц, число)				
ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"				
Организация	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма	форма собственности			
Открытое Акционерное Общество	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения	по ОКЕИ			

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
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	8511
Итого	540	-	-	-	8511
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	408

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	-	25133
в том числе:			
авансы выданные	612	-	1
прочая	613	-	25132
Итого	630	-	25133
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	-	18319
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	5
расчеты по налогам и сборам	643	-	1
займы	645	-	18309
прочая	646	-	4
Итого	660	-	18319

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель	За отчетный	За предыдущий
------------	-------------	---------------

наименование	код	год	год
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	13	-
Прочие затраты	750	78	-
Итого по элементам затрат	760	91	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): расходов будущих периодов	766	45	-

Руководитель

05 Марта 2008 г.



Юминов Олег Васильевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

(подпись)

Юминов Олег
Васильевич

(расшифровка подписи)

Иск. № _____

От _____

В МИФНС России № 10

По Санкт-Петербургу

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской отчетности за 2007 г.

ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» создана 01 августа 2007 г.
Акционерами Общества являются:

Гражданка России Смирнова Варвара Дмитриевна, зарегистрированная по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. 9-ая Советская, дом 9/30, квартира 35, паспорт 40 02 733871, выдан 76 ОМ Центрального района Санкт-Петербурга 15.07.2002 года – 1% Уставного капитала, что составляет 250 000 рублей;

Международная компания FINCOR WORLDWIDE CORPORATION, являющаяся юридическим лицом по законодательству Республики Сейшель и зарегистрированная Управлением международного бизнеса, Сейшель Регистратор международных компаний 13 мая 2004г. за номером 015263 расположенная по адресу: Виктория Хаус, офис 206, Стейт Хаус Авеню, Виктория, Сейшельские острова, в лице Яковлева Антона, действующего на основании доверенности от 16.05.2006г. – 99% Уставного капитала, что составляет 24 750 000 рублей.

Размер Уставного капитала составляет 25 000 000 (Двадцать пять миллионов рублей) и полностью оплачен учредителями. Международная компания передала на баланс общества ценные бумаги по стоимости, определенной независимым оценщиком. На момент оценки стоимость передаваемых акций составила 26 270 598 рублей. Превышение 1 520 598 рублей учтено обществом в качестве добавочного капитала (эмиссионный доход). Гражданка Смирнова В.Д. внесла свою долю УК денежными средствами.

На основании Приказа РО ФСФР в Северо-Западном федеральном округе от 04.10.07г. №1227пзп осуществлена государственная регистрация выпуска акций обществом:

Акции обыкновенные именные бездокументарные, кол-во акций 25 000 000 (двадцать пять миллионов) номинальной стоимостью 1 (один) рубль

Гос. Регистрационный номер 1-01-04326-D. Способ размещения – распределение среди учредителей.



Основным видом деятельности общества является деятельность по управлению ценными бумагами.

Обществом получена Лицензия ФСФР № 21-000-1-00529 от 18 декабря 2007 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами сроком на 5 лет.

В отчетном периоде обществом была получена выручка от купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в размере 46839,3 тыс. руб. В учете общества отражены внереализационные доходы 458,7 тыс.руб. и внереализационные расходы 51,1 тыс. руб. от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, которые в соответствии с п. 24 ст. 251 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Кроме того обществом были произведены расходы, связанные с получением Лицензии ФСФР, расходы по регистрации товарного знака общества, расходы по созданию трех паевых инвестиционных фондов. В целом от деятельности общества за отчетный период был получен убыток 584,2 тыс. руб.

За 2007 год общество:

- земельных участков в аренде и пользовании не имело
- игорным бизнесом не занималось
- подакцизных товаров не производило
- автотранспортных средств в аренде и на балансе не имело
- доходов по государственным ценным бумагам не получало
- доходов иностранным юридическим лицам не выплачивало
- дивидендов по акциям не начисляло и не выплачивало
- внешнеэкономическую деятельность не осуществляло
- не осуществляло деятельность по массово-концертным зрелищным мероприятиям, по рекламе, по добыче полезных ископаемых и заготовке древесины.

Генеральный директор _____



Юмиев О.В.



П Р И К А З № 1 - Б У

2 августа 2007г.

г. Санкт-Петербург

Об учетной политике организации

Во исполнение требований Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.06.2003 г.), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом МФ РФ от 09.12.1998 г. №60н, приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и приказа МФ РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский учет организации вести силами структурного подразделения— бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору, либо генерального директора, исполняющего обязанности главного бухгалтера или иного лица, уполномоченного приказом.
2. Утвердить учетную политику и ввести ее в действие со 2 августа 2007 года. При ведении бухгалтерского учета, подготовке бухгалтерской отчетности руководствоваться положениями Учетной политики (Приложение № 1).
3. Утвердить Положение о материальной ответственности сотрудников (Приложение № 2).
4. Главному бухгалтеру обеспечить:
 - представление бухгалтерской (финансовой отчетности) в налоговые органы, собственникам и кредиторам (по запросу),
 - предоставление налоговых деклараций в налоговые органы.
5. Генеральному директору обеспечить:
 - подготовку приказов о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
6. Сотрудникам бухгалтерского подразделения (бухгалтер, помощник бухгалтера) обеспечить:
 - сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством.
7. Руководителям структурных подразделений обеспечить неукоснительное соблюдение требований настоящего приказа, а также требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений.
8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оставляю за собой (п. 1 ст. 6 Федерального закона N 129-ФЗ).

Генеральный директор _____ Юминов О.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Приказу № 1-БУ
от «2» августа 2007 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
_____ **Юминов О.В.**

«2» августа 2007 год

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

на 2007 год

Положения учетной политики разработаны в целях ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ, и формирования показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с определенными в настоящем приказе требованиями и допущениями.

Порядок бухгалтерского учета имущества, обязательств, доходов, расходов, операций на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями следующих законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету:

Закон РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Налоговый Кодекс РФ (Часть первая)

Налоговый Кодекс РФ (Часть вторая)

Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Приказа Минфина РФ от 29.07.98 г. N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

Приказа Минфина СССР от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности»;

Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06;

Приказа Минфина РФ от 06.07.99 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;

Приказа Минфина РФ от 09.06.2001г. N 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;

Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г. N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

Приказа Минфина РФ от 25.11.98 г. N 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;

Приказа Минфина РФ от 20.11.2001 г. N 96н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;

Приказа Минфина РФ от 06.05.99 г. N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;

Приказа Минфина РФ от 06.05.99 г. N 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;

Приказа Минфина РФ от 27.01.2000 г. N 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000;

Приказа Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;

Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;

Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»;

Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;

Приказа Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;

Приказа Минфина РФ от 13.06.95 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»;

Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

Приказа Минфина РФ от 21.03.2000 г. N 29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;

Приказа Минфина РФ от 17.02.97 г. N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;

Письма Минфина РФ от 30.12.93 г. N 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;

Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.83 г. N 105.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена исходя из следующих допущений и требований:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности и включение в бухгалтерскую отчетность данных, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (требование полноты);

своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большой готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности);

показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (требование существенности);

исключения одностороннего удовлетворения интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими (требование нейтральности)

обеспечения сопоставимости отчетных данных с показателями за предшествующий отчетный год (годы) или соответствующие периоды предшествующих отчетных периодов (требование сопоставимости).

Возможность отступления от допущений и правил бухгалтерского учета предусматривается:

в случаях, когда эти правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и результаты деятельности организации;

при условии сообщения о фактах отступления от правил с соответствующим обоснованием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

В настоящей учетной политике представлены способы ведения учета имущества, обязательств, доходов и расходов и отдельных операций, которые в соответствии с нормативным регулированием бухгалтерского учета в РФ предприятие должно определить самостоятельно. Общий порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности должен осуществляться в соответствии с законодательными и нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Учетная политика не подлежит изменению в течение финансового года за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ.

Описание способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации, оформляется дополнением к учетной политике и утверждается руководителем организации.

Организационно-технический раздел

Бухгалтерский учет в организации осуществляет бухгалтер, который руководствуется в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе (должностной инструкцией).

Организация не выделяет на отдельный баланс обособленные подразделения. Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности обособленных подразделений ведется с применением единой учетной политики уполномоченными сотрудниками обособленных подразделений.

Первичные учетные документы и (или) регистры учета и отчетности, оформляемые филиалами (обособленными подразделениями), необходимые для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, представляются в центральную бухгалтерию организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи. При ведении бухгалтерского учета организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению к приказу.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме счетоводства с применением программы «1С:Предприятие». Организация ежемесячно оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского и налогового учета по счетам бухгалтерского и налогового учета.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию в порядке согласно приложению к приказу.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица организации в соответствии с выданными доверенностями и приказами.

Бухгалтерская отчетность предприятия подается на рассмотрение и утверждение Генеральному директору не позднее 15 дней после окончания отчетного квартала, и не позднее 45 дней после окончания отчетного года, за который она составляется.

Бухгалтерская отчетность предприятия включает:

- Баланс предприятия (ф. №1)
- Отчет о прибылях и убытках (ф. №2)
- Отчет об изменениях капитала (ф. №3)
- Отчет о движении денежных средств (ф. № 4)
- Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5)
- Пояснительная записка.

Налоговый учет ведется на основании первичных учетных документов с применением отдельного плана счетов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Методический раздел

1. Учет основных средств

1.1. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

таможенные пошлины и иные платежи;
невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
проценты по кредитам и займам, направленным на приобретение или создание основных средств;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

1.2. Проценты по кредитам банка и займам, начисленные после введения в эксплуатацию основного средства, а также по основным средствам, амортизация по которым не начисляется, относятся на счета учета прочих операционных расходов.

1.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения, иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (пп.10,12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н).

1.4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (п.11,12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н). Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается в соответствии с положениями Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н.

1.5. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (пп.9,12. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н).

1.6. Изменение первоначальной стоимости основных средств возможно в следующих случаях:

достройки,
дооборудования,
реконструкции, модернизации;
частичной ликвидации основных средств,
переоценки.

1.6.1. Переоценка основных средств проводится по решению Исполнительного органа предприятия не чаще одного раза в год. Переоценка основных средств проводится путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Исполнительный орган устанавливает порядок проведения переоценки.

1.6.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же

обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, которые имеют разный срок полезного использования, и учитываются как отдельные инвентарные объекты, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного объекта.

1.6.3. Независимо от причины списания основных средств финансовый результат от выбытия отражается на счете прибылей и убытков отчетного года по соответствующей статье.

1.7. Объекты основных средств, предназначенные для сдачи в аренду, учитываются на счете 01 «Основные средства».

1.8. Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

1.9. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые учитываются на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» до момента государственной регистрации.

1.10 Формирование стоимости транспортного средства происходит с использованием счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При покупке автомобиля, его необходимо поставить на учет в ГИБДД. Сроки постановки на учет определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации". Регистрация происходит в течение пяти дней с момента приобретения либо в течение срока действия регистрационного знака "Транзит" (п. 3 Постановления N 938).

В бухгалтерском учете расходы на регистрацию в ГИБДД относятся на увеличение первоначальной стоимости ОС (п. 6 ПБУ 6/01 в том случае, если платежи произведены до принятия автомобиля к учету на счете 01).

Затраты на обязательное страхование, в том числе на страхование гражданской ответственности, относятся к прочим расходам в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости автомобиля происходит только в случае его дооборудования или модернизации, которые приводят к изменению технологического или служебного назначения машины.

При установке сигнализации на автомобиль, который уже эксплуатируется,

сигнализация учитывается в составе расходов на приобретение материалов по счету 10 "Материалы".

Автомобиль учитывается как отдельный инвентарный объект в составе ОС на счете 01.

В бухгалтерском учете шины учитывают на счете 10.

Новые и находящиеся в эксплуатации шины списываются с бухгалтерского учета после полного износа. При списании организация руководствуется Приказом Минтранса России от 24.06.2003 N 153.

2. Порядок начисления амортизации по основным средствам.

2.1. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Срок полезного использования объектов основных средств (включая объекты, являющиеся предметом договора лизинга, которые учитываются на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договора) устанавливается комиссией при введении объекта основных средств в эксплуатацию.

2.3. Суммы начисленного износа по основным средствам, сдаваемым в аренду, относятся на счета учета затрат.

2.4. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (без НДС), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств, стоимостью менее 20 000 рублей, переданных в эксплуатацию, ведется на забалансовом счете «Основные средства, списанные при передаче в эксплуатацию» по фактической себестоимости приобретения.

2.5 Затраты на ремонт арендованных основных средств, производимые по условиям договора за счет Общества, отражаются в составе общехозяйственных расходов.

2.6 В налоговом учете расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия») включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода.

3. Учет нематериальных активов.

3.1. К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие всем условиям, установленным пунктом 3 Приказа Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н:

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное (имущественное) право на программы для ЭВМ, базы данных;

имущественное право на топологии интегральных микросхем;

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
деловая репутация организации,
организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

3.2. Первоначальная оценка нематериального актива определяется аналогично порядку определения первоначальной стоимости основных средств, изложенному в пунктах 1.1, 1.3, 1.4, 1.5 настоящего Приказа (п.57 Приказа Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, п.5.2.4. Письма Минфина РФ от 30.12.93г. №160).

4. Учет износа нематериальных активов.

4.1. Амортизация начисляется линейным способом.

4.2.Срок полезного использования устанавливается в порядке, аналогичном порядку, изложенному в пунктах 2.2. настоящего приказа.

4.3. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет.

4.4. Амортизационные отчисления по нематериальным активам (кроме организационных расходов и деловой репутации организации) отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете «Амортизация нематериальных активов».

5. Учет отложенного налога

5.1. Сумма отложенного налога (отложенного налогового обязательства, отложенного налогового актива) отражается в балансе в (сальдированном) свернутом виде.

6. Учет финансовых вложений.

6.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с п.9 ПБУ 19/02.

6.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:
государственные и муниципальные ценные бумаги;
ценные бумаги других организаций;
вклады в уставные капиталы других организаций.

6.3. Организация ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения».

6.4. Учет финансовых вложений, осуществленных на срок более 12 месяцев, ведется обособленно от краткосрочных финансовых вложений.

Займы, обеспеченные векселями, учитываются обособленно.

6.5. Займы, предоставленные работникам организации, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам».

6.6. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение.

6.7. Организация ежеквартально производит переоценку финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

6.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется методом ФИФО.

6.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются доходами от обычных видов деятельности.

6.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе общехозяйственных расходов.

6.11. Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены вложения.

Аналитический учет ценных бумаг ведется по каждому виду ценных бумаг.

6.12. При проведении переоценки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, цена берется у организаторов торговли в следующем приоритетном порядке:

1. Московская Межбанковская Валютная Биржа (ММВБ);
2. Российская Торговая Система;
3. Фондовая Биржа «Санкт-Петербург»;
4. Московская Фондовая Биржа.

7. Учет материально-производственных запасов.

7.1. Учет материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». На счете «Материалы» отражаются материалы по фактической себестоимости.

7.2. Оценка материалов, поступивших по договорам, предусматривающим скидки, осуществляется с учетом предоставленных скидок.

7.2.1. Если условиями договора, предусмотрено, что скидки предоставлены отпуском дополнительного объема материалов без оплаты, то учетная цена формируется как среднее арифметическое от деления суммы, подлежащей оплате поставщику, на общее количество поступившего материала.

7.2.2. В случае, когда договором предусмотрено, что скидки предоставлены путем снижения суммы, подлежащей оплате, если такая оплата будет произведена в установленные договором сроки, то оценка материалов равна сумме, подлежащей оплате, с учетом предоставленных скидок. Если в результате несвоевременно произведенной оплаты предприятие не воспользуется предоставленной скидкой, то разница между учетной стоимостью материала и фактически произведенными затратами отражается по соответствующему субсчету счета «Материалы».

7.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Списание материалов производится по скользящей оценке, путем определения фактической себестоимости материалов в момент его отпуска, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7.4. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов.

8. Учет затрат на производство и оценка незавершенного производства.

8.1. Учет затрат производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ведётся в разрезе статей затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.). Общехозяйственные расходы списываются в полном объеме на суб.сч. 90.02 «Себестоимость продаж».

8.2. Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету «Расходы будущих периодов».

В частности на счете «Расходы будущих периодов» отражаются:

- лицензии на виды деятельности,
- затраты на освоение производства, пусковые расходы,
- страховые платежи,
- подписка на периодические печатные издания,
- и иные расходы.

Подписка на периодические печатные издания учитывается на счете «Расходы будущих периодов» при условии получения от поставщика первичных документов, подтверждающих оформление подписки на периодические печатные издания, поставка которых будет произведена в будущих отчетных периодах.

8.3. Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат производится в следующем порядке:

8.3.1. Расходы на определенный срок (лицензии, сертификаты, затраты на подписные печатные издания, налог на землю и т.д.) – списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

8.4. Расходы на ремонт объектов основных средств списываются в состав расходов отчетного периода, в котором были произведены работы по ремонту.

9. Учет денежных средств и денежных документов

9.1. Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утв. Центральным Банком РФ от 12.04.2001 г. № 2-П, «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утв. Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

9.2. Кассовая книга организации ведется автоматизированным способом.

9.3. Наличные денежные средства территориально обособленных подразделений организации учитываются на счете 50 «Касса».

9.4. Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

В таком же порядке ведется учет безналичных денежных средств в иностранной валюте.

9.5. Денежные средства на корпоративных карточных счетах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» по каждому счету.

9.6. Порядок зачисления и расходования денежных средств корпоративных карточных счетов определяется распоряжением руководителя.

9.7. На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

- перечисленные при продаже или покупке иностранной валюты
- переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет
- выданные из кассы организации для сдачи в банк
- сданные инкассатору;

9.8. В составе денежных документов организация учитывает:

- почтовые марки;
- авиа- и железнодорожные билеты;
- другие.

9.9. Денежные документы учитываются по сумме фактических расходов на их приобретение.

9.10. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

9.11. Бланки строгой отчетности, не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 рубль за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

9.12. Документальное оформление выдачи и использование бланков строгой отчетности, а также порядок хранения использованных бланков осуществляется в соответствии с Положением о порядке применения бланков строгой отчетности, утвержденным руководителем.

9.13. Денежные средства организации, находящиеся на специальных брокерских счетах, учитываются по счету 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4. Образовавшейся на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4 отрицательный остаток на конец дня представляет из себя маржинальный кредит, предоставленный брокером, и подлежит отражению в составе краткосрочных займов.

10. Учет расчетов.

10.1. Учет расчетов с бюджетом и организация учета для целей налогообложения.

10.1.1. Для целей определения обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль применяется метод начисления.

10.1.2. Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

10.1.3. Организация ведет учет временных и постоянных разниц обособленно на счетах бухгалтерского учета, на которых возникают разницы.

10.1.4. Дата реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей налогообложения устанавливается в соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ.

10.1.5. В том случае, если доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг, облагаются налогами по различным ставкам, операции по отгрузке и передаче этих ценностей и результатов деятельности должны учитываться обособленно на отдельных субсчетах счета «Продажи».

10.1.8. Сумма налога на прибыль в части, зачисляемой в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации по месту нахождения структурных подразделений, определяется как доля прибыли, приходящаяся на структурное подразделение. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по предприятию.

10.1.9. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом.

10.1.10. Срок полезного использования для целей налогового учета устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства №1.

Нормы амортизации ниже норм, установленных в соответствии с Налоговым Кодексом и Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г., не применяются.

Срок полезного использования амортизируемых объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

10.1.11. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

10.1.12. Убытки, исчисленные в соответствии с Главой 25 НК РФ, переносятся на будущее и учитываются для целей налогообложения в течение 10 лет.

10.1.13. К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

10.1.14. Предприятие относит сумму прямых расходов, связанных с получением доходов от оказания услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

10.1.15. Расходы на ремонт объектов основных средств списываются для целей налогового учета единовременно в момент возникновения расходов.

10.1.16. Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

10.1.17. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

10.1.18. Предприятие исчисляет сумму авансового платежа по налогу на прибыль исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

10.1.19. Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

10.1.20. Расчеты по единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

10.1.21. Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

10.2. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.

10.2.1. Признание выручки в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с положениями п. 12 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. При этом, если подтверждение даты перехода права собственности, установленного условиями договора, не может быть произведено на основании первичного документа, то дата перехода устанавливается по более поздней дате, указанной в первичном документе.

10.2.2. Организация ведет учет расчетов в разрезе контрагентов и договоров.

10.2.3. Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

10.2.4. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

10.2.5. Расчеты по договорам купли/продажи ценных бумаг, поручения, комиссии, агентским и иным аналогичным договорам учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

10.2.6. Векселя организации, выданные поставщикам, учитываются обособленно от прочей кредиторской задолженности на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Векселя выданные».

10.2.7. Векселя покупателей и заказчиков, полученные в счет (в обеспечение) оплаты задолженности, учитываются обособленно от прочей дебиторской задолженности на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Векселя полученные».

Аналитический учет векселей ведется по каждому векселю.

10.2.8. Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

10.2.9. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

10.2.10. Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

10.2.11. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

10.3. Учет займов и кредитов

10.3.1. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

10.3.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

10.3.3. Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают:

расходы, связанные с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;

расходы, связанные с осуществлением копировально-множительных работ;

расходы, связанные с оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

расходы, связанные с проведением экспертиз;

расходов, связанных с потреблением услуг связи;

другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

10.3.4. Срочная и просроченная задолженность учитывается обособленно.

10.3.5. Проценты по кредитам и займам начисляются в соответствии с условиями договоров на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются раздельно.

10.3.6. Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Проценты к уплате».

11. Учет доходов.

11.1. Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете (по кредиту счета 90 или 91) осуществляется в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения.

Обычным видом деятельности признается деятельность по управлению ценными бумагами, доверительному управлению, управлению паевыми инвестиционным фондами, оказанию консультационных услуг.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие виды доходов:

доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

доходы от реализации по прочим ценным бумагам;

прочие доходы связанные с уставной деятельностью.

Учет доходов ведется в разрезе видов оказанных услуг, работ.

Внереализационные доходы от переоценки финансовых вложений учитываются в составе постоянных разниц и по мере реализации финансовых вложений подлежат списанию.

Учет доходов и расходов от операций по купле-продаже ценных бумаг ведется с использованием счета 90 «Продажи».

11.2. Выручка от реализации ценных бумаг, иного имущества признается по мере перехода права собственности к покупателю на реализуемые бумаги и иное имущество исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).

12. Резервы

12.1. На предприятии создание резервов не производится.

12.2. Резервы создаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

13. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

13.1. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, производится в соответствии с решением собрания акционеров и учредительными документами организации.

14. Инвентаризации

14.1. Инвентаризации проводятся в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

14.2. Инвентаризации проводятся постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом руководителя.

14.3. Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года.

Ежеквартально по состоянию на последнее число квартала проводятся инвентаризации просроченной дебиторской задолженности.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

14.4. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством

15. Порядок получения командировочных и направления командировку:

15.1 Перед отправлением в командировку сотрудник получает из кассы денежные средства, по которым он должен отчитаться в течение трех дней после возвращения из командировки.

15.2 Перед отправлением в командировку сотрудник обязан подписать приказ в котором установлены лимиты командировочных расходов на данную командировку, указана цель, место и продолжительность командировки. В случае неподписания приказа компенсация расходов на командировку не производится.

15.3 При отправлении сотрудника в командировку ему выдается командировочное удостоверение, на котором он должен получить отметку о прибытии и убытии из места командировки. В случае отсутствия отметок компенсация командировочных расходов не производится.

15.4 В случае осуществления за время командировки представительских расходов, командированный сотрудник должен предоставить документальное подтверждение и письменное обоснование таких расходов. В этом случае такие расходы принимаются к учету по нормам, предусмотренным НК РФ.

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
Юминов О.В.

«2» августа 2007 год

Положение

о материальной ответственности сотрудников

Полная материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере. В случае совершения действий, влекущих полную материальную ответственность, с сотрудника взыскивается сумма причиненного ущерба, а также затраты работодателя на восстановление имущества.

В соответствии со статьей 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (пункт 2 части первой статьи 243 настоящего Кодекса), то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество. Ввиду соответствия общего направления основной деятельности организации требованиям, устанавливающим перечень должностей и видов работ, которые допускаются к заключению договора о полной материальной ответственности (приложение № 3 к постановлению Министерства труда и социального развития РФ № 35 от 31.12.02), со всеми сотрудниками организации может заключаться соответствующий договор.

В связи с вышеизложенным утверждается перечень должностей сотрудников, с которым подписывается договор о полной материальной ответственности:

члены совета директоров, включая независимых членов совета директоров;
генеральный директор;
старший бухгалтер;
начальник службы финансового управления;
начальник управления контроля;
ревизор;
менеджеры финансовой службы;
начальник сектора противодействия легализации;
кассир;
начальник управления инвестиционного консультирования;
сотрудники, замещающие работника, занимающего должность, предусматривающую заключение договора о полной материальной ответственности.

Под действиями, предполагающими полную материальную ответственность, понимаются следующие виды нарушений:

1. Хищение или утрата материальных ценностей, ценных бумаг.

2. Нанесение вреда имуществу организации по причине халатного отношения, а также вследствие пользования оргтехником без изучения инструкции по использованию.

3. Приобретение какого-либо имущества по цене, превышающей среднерыночную более, чем на 10%. В этом случае с работника взыскивается разница между суммой фактических затрат на приобретение и среднерыночной стоимостью приобретенного имущества, определяемой путем проведения мониторинга цен специальной комиссией, состав которой утверждается приказом по организации при каждой проверке.

4. Суммы, переведенные в качестве предоплаты сомнительному контрагенту и не повлекшие за собой встречное исполнение обязательства в связи с недобросовестностью контрагента. В том случае, если сотрудником была проведена проверка добросовестности контрагента до проведения оплаты, ответственность за неисполнение встречных обязанностей контрагентом на сотрудника не накладывается.

5. Ошибочная оплата контрагентам, повлекшая за собой временное изъятие средств из оборота, ведет к наложению штрафа на виновное лицо в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переведенных средств и на количество дней, в течение которых денежные средства были изъяты из оборота.

6. Излишнее перечисление налога, произошедшее по причине неправильного подсчета налоговой базы, ведет к наложению штрафа на старшего бухгалтера либо на лицо, ответственное за предоставление недостоверной информации в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переплаты и на количество дней отчетного периода, в течение которого переплата не была погашена.

В случае выхода материально ответственного лица в отпуск или планового отсутствия в связи с болезнью указанный сотрудник должен передать дела для замещения его должности на время отсутствия заместителю по акту приема-передачи и принять дела при возвращении по акту. При соблюдении этого условия материальная ответственность за замещаемый период лежит на заместителе. В случае отсутствия акта приема-передачи отсутствующий сотрудник и его прямой начальник несут солидарную материальную ответственность за действия заместителя.

В случае непредвиденного отсутствия материально ответственного лица его прямой начальник принимает решение о необходимости замещения и привлечении сотрудника для замещения. В этом случае полную материальную ответственность за замещаемый период несет прямой начальник отсутствующего работника.

Приложение №2
Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2008 год



Закрытое акционерное общество
«Аудиторская фирма «Геркос»

199155, г. Санкт-Петербург, Морская наб., д.29; лит.А,
пом.16Н

Тел. 498-23-77, тел/факс 498-94-22

E-mail: gerkos-audit@mail.ru

ОКПО 33184720; ИНН/КПП 7815004666 / 780101001

26 июня 2009 № 03/135-06-09

Генеральному директору
ОАО «Управляющая компания
Объединенных резервных фондов»
г-ну Юминову О.В.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ
КОМПАНИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ РЕЗЕРВНЫХ ФОНДОВ»
За период с 01.01.2008 по 31.12. 2008 г.

Договор № 01/33-06-09
от 10.06.2009

Санкт-Петербург
2009 г.

Сведения об аудиторской фирме

1	Полное наименование официального аудитора	Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Геркос»
2	Краткое название	ЗАО «АФ «Геркос»
3	Юридический адрес	199155, РФ, Санкт-Петербург, Морская наб. д. 29, лит. А, пом. 16 Н.
4	Почтовый адрес	199397, РФ, Санкт-Петербург, ул. Беринга д. 25, корп. 1, оф. 94.
5	Телефон, Факс, Электронная почта	Тел 498-23-77, тел/факс: 498-94-22. E-mail: gerkos-audit@mail.ru.
6	Первоначальная дата регистрации, номер, кем выдано	Распоряжение № 755-р выдано администрацией Смольнинского р-на г. Санкт-Петербурга 12.12.91.
7	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр:	Серия 78 № 004019735
8	- реестровый номер	1027809191530
9	- дата присвоения реестрового номера	09.10.2002
10	Банковские реквизиты	ОАО «Банк «ВТБ Северо-запад» г. Санкт-Петербург Р/с 407028103280000000750 К/с 301018102000000000791 БИК 044030791
11	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в области Общего аудита № Е 000098 от 20.05.2007, выданная МФ РФ на срок 5 лет.
12	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Лицензия Б № 356457 от 23.07.2007 Управления ФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
13	Членство в профессиональных союзах	1. Коллективный член Аудиторской палаты России. 2. Член аудиторской палаты г. Санкт-Петербурга. 3. Член института профессиональных бухгалтеров России.
14	ИНН / КПП	7815004666 / 780101001
15	ОКПО	33184720
16	ОКАТО	40263565000
17	ОКВЭД	74.12.1, 74.12.2

Аудит ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» проводился в соответствии с договором № 01/33-06-09 от 10.06.2009.

В аудите принимали участие:

Главный аудитор – Г.Ф. Яковлева, квалификационный аттестат № К 018767 от 27.07.95.

Ассистент аудитора – И.В. Савченкова.

Юрисконсульт – Т.Я. Коваленко.

Сведения об аудируемом лице

№ п/п	Показатель	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Общества	Открытое акционерное общество «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»
2	Сокращенное наименование Общества	ОАО УК ОРФ
3	Основные виды деятельности	Деятельность по управлению ценными бумагами
4	Юридический адрес	191014, Санкт-Петербург, ул. Жуковского д.45, пом.19
5	Почтовый адрес Общества, по которому с ним осуществляется связь	191014, Санкт-Петербург, ул. Жуковского д.45, пом.19.
6	Уставный капитал	25 000 000,00 рублей
7	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр:	Серия 78 № 006177103
	- реестровый номер	1077847530771
	- дата присвоения реестрового номера	01.08.2007
8	Включено в государственный реестр Российской Федерации предприятий- монополистов	Нет
9	Налоговая инспекция, контролирующая Общество	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по СПб
10	Код ИНН / КПП	7841367289/784101001
11	Идентификационный код ОКПО	82127753
12	Код территории по ОКАТО	40298563000
13	Код группировки по ОКОГУ	49011
14	Код собственности (ОКФС)	34
15	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	47
16	Код вида экономической деятельности ОКВЭД	67.12.2; 65.23; 66.02.1; 67.12.1; 67.13; 74.14
17	Расчетный счет	р/сч 40702810600000000682 КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО) БИК 044030848; кор.счет № 301018107000000000848

Основным видом экономической деятельности ОАО «Управляющая компания
Объединенных резервных фондов» является :
-Деятельность по управлению ценными бумагами; (код по ОКВЭД 67.12.2)

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» за 2008 год

Обществом получена Лицензия ФСФР № 21-000-1-00529 от 18 декабря 2007 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами сроком на 5 лет.

Учредителями ОАО «Управляющая компания Объединение резервных фондов» являются два лица:

1. Физическое лицо-гражданин Российской Федерации (1% Уставного капитала)
2. Юридическое лицо. Страна регистрации-Республика Сейшель (99% Уставного капитала).

Размер Уставного капитала составляет 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) рублей и полностью оплачен учредителями.

На 31.12.2008 Уставный капитал полностью сформирован:

- денежными средствами (1%)
- ценными бумагами. (99%)

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован на основании Приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-Западном федеральном округе от 04.10.07 №1-01-04326-D

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется эмитентом самостоятельно.

Местонахождение ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»:
Россия, Санкт-Петербург, ул. Жуковского, дом 45, пом.19.

Руководство деятельностью **Открытого акционерного общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»** и ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществляли следующие должностные лица:

- Генеральный директор Юминов Олег Васильевич (приказ № 1-К от 03.08.2007)
- Главный бухгалтер Юминов Олег Васильевич (приказ № 2-К от 03.08.2007).

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности **Открытого акционерного Общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»** за период с 1 августа по 31 декабря 2008 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «УК ОРФ» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5)

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **Открытого акционерного Общества «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»**. 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 "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудиторской Палаты России;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «Аудиторская фирма «Геркос»;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «УК ОРФ» за период с 01.01.2008 по 31.12.2008.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательства, 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;
- определение главных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

ВЫВОД:

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Управляющая компания объединенных резервных фондов» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, регламентированной Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Валюта баланса на 31.12.2008 в сумме 38 356 тыс. (Тридцать восемь миллионов триста пятьдесят шесть тысяч) рублей аудиторами подтверждается.

Приложения:

1. бухгалтерский баланс (форма № 1);
2. отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
3. отчета об изменениях капитала (форма № 3);
4. отчета о движении денежных средств (форма № 4);
5. приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5)

«26» июня 2009 г.

Генеральный директор
Главный аудитор
к.э.н., доцент
Квалификационный аттестат
№ К 018767 от 27.07.95 (общий аудит)
Квалификационный аттестат
№ 010142 (аудит бирж, внебюджетных
фондов и инвестиционных институтов)



Яковлева Г.Ф.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2008 г.

ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"		Форма №1 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710001		
Организация	по ОКПО	2008	12	31	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	82127753			
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами	по ОКВЭД	7841367289			
Организационно-правовая форма / форма собственности		67.12.2			
Открытое акционерное общество / Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	34		
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес) 191014, Санкт-Петербург г, Жуковского ул, дом № 45, кв. 19					

Дата утверждения	-
Дата отправки / принятия	-

Форма 07/0001 с. 1


АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	-	14
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	5 850
Отложенные налоговые активы	145	12	2 224
Прочие внеоборотные активы	150	6	-
Итого по разделу I	190	18	8 089
II. Оборотные активы			
Запасы	210	45	45
в том числе:			
расходы будущих периодов	216	45	45
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	25 133	10 732
Краткосрочные финансовые вложения	250	8 511	19 385
Денежные средства	260	10 659	105
Итого по разделу II	290	44 347	30 268
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	44 365	38 356

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	25 000	25 000
Добавочный капитал	420	1 521	1 521
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(584)	(7 625)
Итого по разделу III	490	25 936	18 895
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	110	110
Итого по разделу IV	590	110	110
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	18 309	19 313
Кредиторская задолженность	620	10	38
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	5	37
задолженность перед персоналом организации	622	3	1
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1	-
задолженность по налогам и сборам	624	1	-
Итого по разделу V	690	18 319	19 351
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	44 365	38 356

Руководитель 
(подпись)
4 июня 2009 г.

Юминов Олег
Васильевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Юминов Олег
Васильевич
(расшифровка подписи)



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №2 по ОКУД		К О Д Ы		
		0710002		
Дата (год, месяц, число)		2008	12	31
ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"		82127753		
Организация	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841367289		
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами	по ОКВЭД	67.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	34	
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	178 202	46 839
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(187 739)	(47 641)
Валовая прибыль	029	(9 537)	(802)
Управленческие расходы	040	(756)	(91)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(10 293)	(893)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	070	(4)	(279)
Доходы от участия в других организациях	080	1 062	-
Прочие доходы	090	17	459
Прочие расходы	100	(18)	(56)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(9 216)	(769)
Отложенные налоговые активы	141	2 212	12
Отложенные налоговые обязательства	142	-	(110)
Текущий налог на прибыль	150	(7)	282
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	(30)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(7 041)	(585)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	7	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	17	10	-	-

Руководитель 
(подпись)
4 июня 2009 г.

Юминов Олег
Васильевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер 
(подпись)

Юминов Олег
Васильевич
(расшифровка подписи)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №4 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710004		
ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"		2008	12	31
по ОКПО		82127753		
Идентификационный номер налогоплательщика		7841367289		
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами		67.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытое акционерное общество / Открытое акционерное общество		47	34	
по ОКОПФ/ОКФС				
Единица измерения в тыс. рублей		384		
по ОКЕИ				

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	10 659	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Прочие доходы	110	1	16 530
Денежные средства, направленные:	120	(797)	(16 440)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(700)	(61)
на оплату труда	160	(49)	(8)
на расчеты по налогам и сборам	180	(46)	(81)
Под отчет	181	(1)	(10)
на прочие расходы	190	(1)	(16 280)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(796)	90
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	173 679	42 802
Полученные дивиденды	230	1 062	-
Полученные проценты	240	18	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	22 871	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(178 029)	(50 263)
займы, предоставленные другим организациям	310	(28 721)	(279)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(9 100)	(7 740)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	654 608	268 091
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(654 203)	(249 782)
Прочие расходы по финансовой деятельности	410	(1 062)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	(657)	18 309
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(10 553)	10 659
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	105	10 659
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель



5 июня 2009 г.

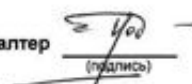
Юминов Олег

Васильевич

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер



Юминов Олег

Васильевич

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №3 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710003		
Организация	ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"	2008	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		82127753		
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами	по ОКПО	7841367289		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	67.12.2		
Открытое акционерное общество / Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	34	
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	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	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	25 000	1 521	-	(584)	25 936
Остаток на 1 января отчетного года	100	25 000	1 521	-	(584)	25 937
Чистая прибыль	102	X	X	X	(7 041)	(7 041)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	25 000	1 521	-	(7 625)	18 896

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	5
1) Чистые активы	200	25 936	18 895

Руководитель
(подпись)
4 июня 2009 г.

Юминов Олег
Васильевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Юминов Олег
Васильевич
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Январь - Декабрь 2008г.

		Форма №5 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710005		
Организация	ОАО "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"	по ОКПО	2008	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82127753		
Вид деятельности	Деятельность по управлению ценными бумагами	по ОКВЭД	7841367289		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество	по ОКФС	67.12.2		
Открытое акционерное общество / общество		по ОКФС/ОКФС	47	34	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Прочие	040	-	16	-	16

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	1
в том числе:	051	-	1

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
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	8 511	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	19 385
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	336
Предоставленные займы	525	-	5 850	-	-
Итого	540	-	5 850	8 511	19 385
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	16 478
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	336
Итого	570	-	-	-	16 478
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	408	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	25 133	10 732
в том числе:			
авансы выданные	612	1	10
прочая	613	25 132	10 722
Итого	630	25 133	10 732
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	18 319	19 351
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	5	37
расчеты по налогам и сборам	643	1	-
займы	645	18 309	19 313
прочая	646	4	1
Итого	660	18 319	19 351

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	54	13
Отчисления на социальные нужды	730	14	-
Амортизация	740	1	-
Прочие затраты	750	687	78
Итого по элементам затрат	760	756	91
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	-	45

Руководитель

5 июня 2009 г.

Юминов Олег
Васильевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Юминов Олег
Васильевич

(расшифровка подписи)





Открытое акционерное общество
«Управляющая компания Объединенных резервных фондов»
191014, Санкт-Петербург, ул. Жуковского д. 45, пом. 19; ИНН 7841367289, КПП 784101001
Р/с № 40702810600000000682 в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», г. Санкт-Петербург
ИНН 7831000637, к/с 30101810700000000848, БИК 044030848
телефон +7 (812) 6-999990; факс +7 (812) 6-999992

В МИ ФНС России № 10
по Санкт-Петербургу

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К бухгалтерской отчетности за 2008 год

ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов» создана 01 августа 2007 года. Акционерами Общества являются:

Гражданка России Смирнова Варвара Дмитриевна, зарегистрированная по адресу: Санкт-Петербург, ул. 9-я Советская, д. 9/30, квартира 35, паспорт 40 02 № 733871, выдан 76 ОМ Центрального района Санкт-Петербурга 15.07.2002 года – 1% Уставного капитала, что составляет 250 000 рублей;

Международная компания FINCOR WORLDWIDE CORPORATION, являющаяся юридическим лицом по законодательству Республики Сейшелы и зарегистрированная Управлением международного бизнеса, Сейшелы Регистратор международных компаний 13 мая 2004 года за номером 015263, расположенная по адресу: Виктория Хаус, офис 206, Стейт Хаус Авеню, Виктория, Сейшельские острова, в лице Яковлева Антона Сергеевича, действующего на основании доверенности от 16.05.2006 года – 99 % Уставного капитала, что составляет 24 750 000 рублей.

Размер Уставного капитала составляет 25 000 000 (Двадцать пять миллионов рублей) и полностью оплачен учредителями. Международная компания передала на баланс общества ценные бумаги по стоимости, определенной независимым оценщиком. На момент оценки стоимость передаваемых акций составила 26 270 598 рублей. Превышение 1 520 598 рублей учтено обществом в качестве добавочного капитала (Эмиссионный доход). Гражданка Смирнова В.Д. внесла свою долю УК денежными средствами.

На основании Приказа РО ФСФР в Северо-Западном федеральном округе от 04.10.07 г. № 1227пзи осуществлена государственная регистрация выпуска акций обществом:

Акции обыкновенные именные бездокументарные, кол-во акций 25 000 000 (двадцать пять миллионов) рублей номинальной стоимостью 1 (Один) рубль. Гос. регистрационный номер 1-01-04326-D. Способ размещения – распределение среди учредителей.

Основным видом деятельности общества является деятельность по управлению ценными бумагами.

Обществом получена Лицензия ФСФР № 21-000-1-00529 от 18 декабря 2007 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами сроком на 5 лет.

В отчетном периоде обществом получена выручка от купли-продажи ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в размере 170 228 тыс.рублей и не обращающихся в размере 7 955 тыс.рублей. Также получен доход в виде процента по сделкам РЕПО в размере 18 тыс.рублей, учтенный в составе выручки. В составе себестоимости учтен расход в виде процента по сделкам РЕПО в размере 1058 тыс.рублей.

В учете общества курсовые разницы отражены в составе внереализационных доходов в размере 17 тыс. рублей и расходов в размере 10 тыс.рублей. Также в составе внереализационных доходов учтены полученные дивиденды в размере 1 082 тыс.рублей. В составе внереализационных расходов учтены проценты по полученным займам в размере 4 тыс.рублей и услуги по банковскому обслуживанию в размере 8 тыс.рублей.

В отчетном периоде были произведены расходы на регистрацию товарного знака в размере 10 тыс.рублей. В апреле было получено свидетельство и начал использоваться товарный знак. Стоимость НМА, определенная в размере 16 тыс.рублей, погашается путем начисления амортизации с мая 2008 года исходя из срока действия сертификата.

В составе краткосрочных займов отражены:

- средства, внесены брокером на специальный счет организации в рамках договора о брокерском обслуживании в размере 17 592 тыс.рублей;

- займы, полученные ценными бумагами на сумму 599 тыс.рублей;

- займы по незакрытым сделкам РЕПО в размере 1 003 тыс.рублей;

- денежный займ в размере 119 тыс.рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений нашли отражение: акции на сумму 19 049 тыс.рублей; облигации на сумму 283 тыс.рублей.

В качестве долгосрочного финансового вложения отражен остаток непогашенного на 31 декабря 2008 года займа в размере 5 850 тыс.рублей.

В целом от деятельности общества за отчетный период получен убыток в размере 7041 тыс.рублей
За 2008 год общество:

- Генеральный директор

ПРИКАЗ №1-БУ

30 декабря 2007г.

г. Санкт-Петербург

Об учетной политике организации

Во исполнение требований Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.06.2003 г.), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом МФ РФ от 09.12.1998 г. №60н, приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и приказа МФ РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств

ПРИКАЗЫВАЮ:

9. Бухгалтерский учет организации вести силами структурного подразделения— бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору, либо генерального директора, исполняющего обязанности главного бухгалтера или иного лица, уполномоченного приказом.

10. Утвердить учетную политику и ввести ее в действие со 1 января 2008 года. При ведении бухгалтерского учета, подготовке бухгалтерской отчетности руководствоваться положениями Учетной политики (Приложение № 1).

11. Утвердить Положение о материальной ответственности сотрудников (Приложение № 2).

12. Главному бухгалтеру обеспечить:

- представление бухгалтерской (финансовой отчетности) в налоговые органы, собственникам и кредиторам (по запросу),
- предоставление налоговых деклараций в налоговые органы.

13. Генеральному директору обеспечить:

- подготовку приказов о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

14. Сотрудникам бухгалтерского подразделения (бухгалтер, помощник бухгалтера) обеспечить:

- сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством.

15. Руководителям структурных подразделений обеспечить неукоснительное соблюдение требований настоящего приказа, а также требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений.

16. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оставляю за собой (п. 1 ст. 6 Федерального закона N 129-ФЗ).

Генеральный директор _____ Юминов О.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Приказу № 1-БУ
от «30» декабря 2007 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
_____ **Юминов О.В.**

«30» декабря 2007 год

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

на 2008 год

Положения учетной политики разработаны в целях ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ, и формирования показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с определенными в настоящем приказе требованиями и допущениями.

Порядок бухгалтерского учета имущества, обязательств, доходов, расходов, операций на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями следующих законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету:

Закон РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Налоговый Кодекс РФ (Часть первая)

Налоговый Кодекс РФ (Часть вторая)

Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Приказа Минфина РФ от 29.07.98 г. N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

Приказа Минфина СССР от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности»;

Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06;

Приказа Минфина РФ от 06.07.99 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;

Приказа Минфина РФ от 09.06.2001г. N 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;

Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г. N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

Приказа Минфина РФ от 25.11.98 г. N 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;

Приказа Минфина РФ от 20.11.2001 г. N 96н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;

Приказа Минфина РФ от 06.05.99 г. N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;

Приказа Минфина РФ от 06.05.99 г. N 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;

Приказа Минфина РФ от 27.01.2000 г. N 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000;

Приказа Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;

Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;

Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»;

Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;

Приказа Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;

Приказа Минфина РФ от 13.06.95 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»;

Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

Приказа Минфина РФ от 21.03.2000 г. N 29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;

Приказа Минфина РФ от 17.02.97 г. N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;

Письма Минфина РФ от 30.12.93 г. N 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;

Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.83 г. N 105.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена исходя из следующих допущений и требований:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности и включение в бухгалтерскую отчетность данных, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (требование полноты);

своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности);

показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (требование существенности);

исключения одностороннего удовлетворения интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими (требование нейтральности)

обеспечения сопоставимости отчетных данных с показателями за предшествующий отчетный год (годы) или соответствующие периоды предшествующих отчетных периодов (требование сопоставимости).

Возможность отступления от допущений и правил бухгалтерского учета предусматривается:

в случаях, когда эти правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и результаты деятельности организации;

при условии сообщения о фактах отступления от правил с соответствующим обоснованием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

В настоящей учетной политике представлены способы ведения учета имущества, обязательств, доходов и расходов и отдельных операций, которые в соответствии с нормативным регулированием бухгалтерского учета в РФ предприятие должно определить самостоятельно. Общий порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности должен осуществляться в соответствии с законодательными и нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Учетная политика не подлежит изменению в течение финансового года за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ.

Описание способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации, оформляется дополнением к учетной политике и утверждается руководителем организации.

Организационно-технический раздел

Бухгалтерский учет в организации осуществляет бухгалтер, который руководствуется в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе (должностной инструкцией).

Организация не выделяет на отдельный баланс обособленные подразделения. Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности обособленных подразделений ведется с применением единой учетной политики уполномоченными сотрудниками обособленных подразделений.

Первичные учетные документы и (или) регистры учета и отчетности, оформляемые филиалами (обособленными подразделениями), необходимые для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, представляются в центральную бухгалтерию организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи. При ведении бухгалтерского учета организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению к приказу.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме счетоводства с применением программы «1С:Предприятие». Организация ежемесячно оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского и налогового учета по счетам бухгалтерского и налогового учета.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию в порядке согласно приложению к приказу.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица организации в соответствии с выданными доверенностями и приказами.

Бухгалтерская отчетность предприятия подается на рассмотрение и утверждение Генеральному директору не позднее 15 дней после окончания отчетного квартала, и не позднее 45 дней после окончания отчетного года, за который она составляется.

Бухгалтерская отчетность предприятия включает:

- Баланс предприятия (ф. №1)
- Отчет о прибылях и убытках (ф. №2)
- Отчет об изменениях капитала (ф. №3)
- Отчет о движении денежных средств (ф. № 4)
- Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5)
- Пояснительная записка.

Налоговый учет ведется на основании первичных учетных документов с применением отдельного плана счетов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Методический раздел

1. Учет основных средств

1.1. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

таможенные пошлины и иные платежи;
невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
проценты по кредитам и займам, направленным на приобретение или создание основных средств;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

1.2. Проценты по кредитам банка и займам, начисленные после введения в эксплуатацию основного средства, а также по основным средствам, амортизация по которым не начисляется, относятся на счета учета прочих операционных расходов.

1.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения, иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (пп.10,12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н).

1.4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (п.11,12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н). Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается в соответствии с положениями Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н.

1.5. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (пп.9,12. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н).

1.6. Изменение первоначальной стоимости основных средств возможно в следующих случаях:

достройки,
дооборудования,
реконструкции, модернизации;
частичной ликвидации основных средств,
переоценки.

1.6.1. Переоценка основных средств проводится по решению Исполнительного органа предприятия не чаще одного раза в год. Переоценка основных средств проводится путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Исполнительный орган устанавливает порядок проведения переоценки.

1.6.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же

обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, которые имеют разный срок полезного использования, и учитываются как отдельные инвентарные объекты, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного объекта.

1.6.3. Независимо от причины списания основных средств финансовый результат от выбытия отражается на счете прибылей и убытков отчетного года по соответствующей статье.

1.7. Объекты основных средств, предназначенные для сдачи в аренду, учитываются на счете 01 «Основные средства».

1.8. Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

1.9. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые учитываются на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» до момента государственной регистрации.

1.10 Формирование стоимости транспортного средства происходит с использованием счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При покупке автомобиля, его необходимо поставить на учет в ГИБДД. Сроки постановки на учет определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации". Регистрация происходит в течение пяти дней с момента приобретения либо в течение срока действия регистрационного знака "Транзит" (п. 3 Постановления N 938).

В бухгалтерском учете расходы на регистрацию в ГИБДД относятся на увеличение первоначальной стоимости ОС (п. 6 ПБУ 6/01 в том случае, если платежи произведены до принятия автомобиля к учету на счете 01).

Затраты на обязательное страхование, в том числе на страхование гражданской ответственности, относятся к прочим расходам в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости автомобиля происходит только в случае его дооборудования или модернизации, которые приводят к изменению технологического или служебного назначения машины.

При установке сигнализации на автомобиль, который уже эксплуатируется,

сигнализация учитывается в составе расходов на приобретение материалов по счету 10 "Материалы".

Автомобиль учитывается как отдельный инвентарный объект в составе ОС на счете 01.

В бухгалтерском учете шины учитывают на счете 10.

Новые и находящиеся в эксплуатации шины списываются с бухгалтерского учета после полного износа. При списании организация руководствуется Приказом Минтранса России от 24.06.2003 N 153.

2. Порядок начисления амортизации по основным средствам.

2.1. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Срок полезного использования объектов основных средств (включая объекты, являющиеся предметом договора лизинга, которые учитываются на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договора) устанавливается комиссией при введении объекта основных средств в эксплуатацию.

2.3. Суммы начисленного износа по основным средствам, сдаваемым в аренду, относятся на счета учета затрат.

2.4. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (без НДС), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств, стоимостью менее 20 000 рублей, переданных в эксплуатацию, ведется на забалансовом счете «Основные средства, списанные при передаче в эксплуатацию» по фактической себестоимости приобретения.

2.5 Затраты на ремонт арендованных основных средств, производимые по условиям договора за счет Общества, отражаются в составе общехозяйственных расходов.

2.6 В налоговом учете расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия») включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода.

3. Учет нематериальных активов.

3.1. К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие всем условиям, установленным пунктом 3 Приказа Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н:

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное (имущественное) право на программы для ЭВМ, базы данных;

имущественное право на топологии интегральных микросхем;

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
деловая репутация организации,
организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

3.2. Первоначальная оценка нематериального актива определяется аналогично порядку определения первоначальной стоимости основных средств, изложенному в пунктах 1.1, 1.3, 1.4, 1.5 настоящего Приказа (п.57 Приказа Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, п.5.2.4. Письма Минфина РФ от 30.12.93г. №160).

4. Учет износа нематериальных активов.

4.1. Амортизация начисляется линейным способом.

4.2.Срок полезного использования устанавливается в порядке, аналогичном порядку, изложенному в пунктах 2.2. настоящего приказа.

4.3. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет.

4.4. Амортизационные отчисления по нематериальным активам (кроме организационных расходов и деловой репутации организации) отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете «Амортизация нематериальных активов».

5. Учет отложенного налога

5.1. Сумма отложенного налога (отложенного налогового обязательства, отложенного налогового актива) отражается в балансе в (сальдированном) свернутом виде.

6. Учет финансовых вложений.

6.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с п.9 ПБУ 19/02.

6.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:
государственные и муниципальные ценные бумаги;
ценные бумаги других организаций;
вклады в уставные капиталы других организаций.

6.3. Организация ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения».

6.4. Учет финансовых вложений, осуществленных на срок более 12 месяцев, ведется обособленно от краткосрочных финансовых вложений.

Займы, обеспеченные векселями, учитываются обособленно.

6.5. Займы, предоставленные работникам организации, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам».

6.6. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение.

6.7. Организация ежеквартально производит переоценку финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

6.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется методом ФИФО.

6.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются доходами от обычных видов деятельности.

6.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе общехозяйственных расходов.

6.11. Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены вложения.

Аналитический учет ценных бумаг ведется по каждому виду ценных бумаг.

6.12. При проведении переоценки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, цена берется у организаторов торговли в следующем приоритетном порядке:

5. Московская Межбанковская Валютная Биржа (ММВБ);
6. Российская Торговая Система;
7. Фондовая Биржа «Санкт-Петербург»;
8. Московская Фондовая Биржа.

7. Учет материально-производственных запасов.

7.1. Учет материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». На счете «Материалы» отражаются материалы по фактической себестоимости.

7.2. Оценка материалов, поступивших по договорам, предусматривающим скидки, осуществляется с учетом предоставленных скидок.

7.2.1. Если условиями договора, предусмотрено, что скидки предоставлены отпуском дополнительного объема материалов без оплаты, то учетная цена формируется как среднее арифметическое от деления суммы, подлежащей оплате поставщику, на общее количество поступившего материала.

7.2.2. В случае, когда договором предусмотрено, что скидки предоставлены путем снижения суммы, подлежащей оплате, если такая оплата будет произведена в установленные договором сроки, то оценка материалов равна сумме, подлежащей оплате, с учетом предоставленных скидок. Если в результате несвоевременно произведенной оплаты предприятие не воспользуется предоставленной скидкой, то разница между учетной стоимостью материала и фактически произведенными затратами отражается по соответствующему субсчету счета «Материалы».

7.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Списание материалов производится по скользящей оценке, путем определения фактической себестоимости материалов в момент его отпуска, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7.4. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов.

8. Учет затрат на производство и оценка незавершенного производства.

8.1. Учет затрат производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ведётся в разрезе статей затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.). Общехозяйственные расходы списываются в полном объеме на суб.сч. 90.02 «Себестоимость продаж».

8.2. Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету «Расходы будущих периодов».

В частности на счете «Расходы будущих периодов» отражаются:

- лицензии на виды деятельности,
- затраты на освоение производства, пусковые расходы,
- страховые платежи,
- подписка на периодические печатные издания,
- и иные расходы.

Подписка на периодические печатные издания учитывается на счете «Расходы будущих периодов» при условии получения от поставщика первичных документов, подтверждающих оформление подписки на периодические печатные издания, поставка которых будет произведена в будущих отчетных периодах.

8.3. Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат производится в следующем порядке:

8.3.1. Расходы на определенный срок (лицензии, сертификаты, затраты на подписные печатные издания, налог на землю и т.д.) – списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

8.4. Расходы на ремонт объектов основных средств списываются в состав расходов отчетного периода, в котором были произведены работы по ремонту.

9. Учет денежных средств и денежных документов

9.1. Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утв. Центральным Банком РФ от 12.04.2001 г. № 2-П, «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утв. Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

9.2. Кассовая книга организации ведется автоматизированным способом.

9.3. Наличные денежные средства территориально обособленных подразделений организации учитываются на счете 50 «Касса».

9.4. Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

В таком же порядке ведется учет безналичных денежных средств в иностранной валюте.

9.5. Денежные средства на корпоративных карточных счетах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» по каждому счету.

9.6. Порядок зачисления и расходования денежных средств корпоративных карточных счетов определяется распоряжением руководителя.

9.7. На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

перечисленные при продаже или покупке иностранной валюты
переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет
выданные из кассы организации для сдачи в банк
сданные инкассатору;

9.8. В составе денежных документов организация учитывает:

почтовые марки;
авиа- и железнодорожные билеты;
другие.

9.9. Денежные документы учитываются по сумме фактических расходов на их приобретение.

9.10. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

9.11. Бланки строгой отчетности, не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 рубль за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

9.12. Документальное оформление выдачи и использование бланков строгой отчетности, а также порядок хранения использованных бланков осуществляется в соответствии с Положением о порядке применения бланков строгой отчетности, утвержденным руководителем.

9.13. Денежные средства организации, находящиеся на специальных брокерских счетах, учитываются по счету 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4. Образовавшейся на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4 отрицательный остаток на конец дня представляет из себя маржинальный кредит, предоставленный брокером, и подлежит отражению в составе краткосрочных займов.

10. Учет расчетов.

10.1. Учет расчетов с бюджетом и организация учета для целей налогообложения.

10.1.1. Для целей определения обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль применяется метод начисления.

10.1.2. Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

10.1.3. Организация ведет учет временных и постоянных разниц обособленно на счетах бухгалтерского учета, на которых возникают разницы.

10.1.4. Дата реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей налогообложения устанавливается в соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ.

10.1.5. В том случае, если доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг, облагаются налогами по различным ставкам, операции по отгрузке и передаче этих ценностей и результатов деятельности должны учитываться обособленно на отдельных субсчетах счета «Продажи».

10.1.8. Сумма налога на прибыль в части, зачисляемой в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации по месту нахождения структурных подразделений, определяется как доля прибыли, приходящаяся на структурное подразделение. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по предприятию.

10.1.9. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом.

10.1.10. Срок полезного использования для целей налогового учета устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства №1.

Нормы амортизации ниже норм, установленных в соответствии с Налоговым Кодексом и Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г., не применяются.

Срок полезного использования амортизируемых объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

10.1.11. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

10.1.12. Убытки, исчисленные в соответствии с Главой 25 НК РФ, переносятся на будущее и учитываются для целей налогообложения в течение 10 лет.

10.1.13. К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

10.1.14. Предприятие относит сумму прямых расходов, связанных с получением доходов от оказания услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

10.1.15. Расходы на ремонт объектов основных средств списываются для целей налогового учета единовременно в момент возникновения расходов.

10.1.16. Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

10.1.17. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

10.1.18. Предприятие исчисляет сумму авансового платежа по налогу на прибыль исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

10.1.19. Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

10.1.20. Расчеты по единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

10.1.21. Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

10.2. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.

10.2.1. Признание выручки в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с положениями п. 12 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. При этом, если подтверждение даты перехода права собственности, установленного условиями договора, не может быть произведено на основании первичного документа, то дата перехода устанавливается по более поздней дате, указанной в первичном документе.

10.2.2. Организация ведет учет расчетов в разрезе контрагентов и договоров.

10.2.3. Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

10.2.4. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

10.2.5. Расчеты по договорам купли/продажи ценных бумаг, поручения, комиссии, агентским и иным аналогичным договорам учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

10.2.6. Векселя организации, выданные поставщикам, учитываются обособленно от прочей кредиторской задолженности на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Векселя выданные».

10.2.7. Векселя покупателей и заказчиков, полученные в счет (в обеспечение) оплаты задолженности, учитываются обособленно от прочей дебиторской задолженности на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Векселя полученные».

Аналитический учет векселей ведется по каждому векселю.

10.2.8. Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

10.2.9. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

10.2.10. Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

10.2.11. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

10.3. Учет займов и кредитов

10.3.1. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

10.3.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

10.3.3. Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают:

расходы, связанные с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;

расходы, связанные с осуществлением копировально-множительных работ;

расходы, связанные с оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

расходы, связанные с проведением экспертиз;

расходов, связанных с потреблением услуг связи;

другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

10.3.4. Срочная и просроченная задолженность учитывается обособленно.

10.3.5. Проценты по кредитам и займам начисляются в соответствии с условиями договоров на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются раздельно.

10.3.6. Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Проценты к уплате».

11. Учет доходов.

11.1. Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете (по кредиту счета 90 или 91) осуществляется в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения.

Обычным видом деятельности признается деятельность по управлению ценными бумагами, доверительному управлению, управлению паевыми инвестиционным фондами, оказанию консультационных услуг.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие виды доходов:

доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

доходы от реализации по прочим ценным бумагам;

прочие доходы связанные с уставной деятельностью.

Учет доходов ведется в разрезе видов оказанных услуг, работ.

Внереализационные доходы от переоценки финансовых вложений учитываются в составе постоянных разниц и по мере реализации финансовых вложений подлежат списанию.

Учет доходов и расходов от операций по купле-продаже ценных бумаг ведется с использованием счета 90 «Продажи».

11.2. Выручка от реализации ценных бумаг, иного имущества признается по мере перехода права собственности к покупателю на реализуемые бумаги и иное имущество исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).

12. Резервы

12.1. На предприятии создание резервов не производится.

12.2. Резервы создаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

13. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

13.1. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, производится в соответствии с решением собрания акционеров и учредительными документами организации.

14. Инвентаризации

14.1. Инвентаризации проводятся в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

14.2. Инвентаризации проводятся постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом руководителя.

14.3. Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года.

Ежеквартально по состоянию на последнее число квартала проводятся инвентаризации просроченной дебиторской задолженности.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

14.4. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством

16. Порядок получения командировочных и направления командировку:

15.1 Перед отправлением в командировку сотрудник получает из кассы денежные средства, по которым он должен отчитаться в течение трех дней после возвращения из командировки.

15.2 Перед отправлением в командировку сотрудник обязан подписать приказ в котором установлены лимиты командировочных расходов на данную командировку, указана цель, место и продолжительность командировки. В случае неподписания приказа компенсация расходов на командировку не производится.

15.3 При отправлении сотрудника в командировку ему выдается командировочное удостоверение, на котором он должен получить отметку о прибытии и убытии из места командировки. В случае отсутствия отметок компенсация командировочных расходов не производится.

15.4 В случае осуществления за время командировки представительских расходов, командированный сотрудник должен предоставить документальное подтверждение и письменное обоснование таких расходов. В этом случае такие расходы принимаются к учету по нормам, предусмотренным НК РФ.

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
_____ **Юминов О.В.**

«30» декабря 2007 год

Положение **о материальной ответственности сотрудников**

Полная материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере. В случае совершения действий, влекущих полную материальную ответственность, с сотрудника взыскивается сумма причиненного ущерба, а также затраты работодателя на восстановление имущества.

В соответствии со статьей 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (пункт 2 части первой статьи 243 настоящего Кодекса), то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество. Ввиду соответствия общего направления основной деятельности организации требованиям, устанавливающим перечень должностей и видов работ, которые допускаются к заключению договора о полной материальной ответственности (приложение № 3 к постановлению Министерства труда и социального развития РФ № 35 от 31.12.02), со всеми сотрудниками организации может заключаться соответствующий договор.

В связи с вышеизложенным утверждается перечень должностей сотрудников, с которым подписывается договор о полной материальной ответственности:

члены совета директоров, включая независимых членов совета директоров;
генеральный директор;
старший бухгалтер;
начальник службы финансового управления;
начальник управления контроля;
ревизор;
менеджеры финансовой службы;
начальник сектора противодействия легализации;
кассир;
начальник управления инвестиционного консультирования;
сотрудники, замещающие работника, занимающего должность, предусматривающую заключение договора о полной материальной ответственности.

Под действиями, предполагающими полную материальную ответственность, понимаются следующие виды нарушений:

1. Хищение или утрата материальных ценностей, ценных бумаг.

2. Нанесение вреда имуществу организации по причине халатного отношения, а также вследствие пользования оргтехникой без изучения инструкции по использованию.

3. Приобретение какого-либо имущества по цене, превышающей среднерыночную более, чем на 10%. В этом случае с работника взыскивается разница между суммой фактических затрат на приобретение и среднерыночной стоимостью приобретенного имущества, определяемой путем проведения мониторинга цен специальной комиссией, состав которой утверждается приказом по организации при каждой проверке.

4. Суммы, переведенные в качестве предоплаты сомнительному контрагенту и не повлекшие за собой встречное исполнение обязательства в связи с недобросовестностью контрагента. В том случае, если сотрудником была проведена проверка добросовестности контрагента до проведения оплаты, ответственность за неисполнение встречных обязанностей контрагентом на сотрудника не накладывается.

5. Ошибочная оплата контрагентам, повлекшая за собой временное изъятие средств из оборота, ведет к наложению штрафа на виновное лицо в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переведенных средств и на количество дней, в течение которых денежные средства были изъяты из оборота.

6. Излишнее перечисление налога, произошедшее по причине неправильного подсчета налоговой базы, ведет к наложению штрафа на старшего бухгалтера либо на лицо, ответственное за предоставление недостоверной информации в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переплаты и на количество дней отчетного периода, в течение которого переплата не была погашена.

В случае выхода материально ответственного лица в отпуск или планового отсутствия в связи с болезнью указанный сотрудник должен передать дела для замещения его должности на время отсутствия заместителю по акту приема-передачи и принять дела при возвращении по акту. При соблюдении этого условия материальная ответственность за замещаемый период лежит на заместителе. В случае отсутствия акта приема-передачи отсутствующий сотрудник и его прямой начальник несут солидарную материальную ответственность за действия заместителя.

В случае непредвиденного отсутствия материально ответственного лица его прямой начальник принимает решение о необходимости замещения и привлечении сотрудника для замещения. В этом случае полную материальную ответственность за замещаемый период несет прямой начальник отсутствующего работника.

Приложение №3
Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2009 год



Закрывтое акционерное общество
«Аудиторская фирма «Геркос»

Морская наб., д.29, г. Санкт-Петербург, 199155
Тел./факс (812) 498-23-77, (812) 498-94-22;
E-mail: gerkos-audit@mail.ru
ОКПО 33184720; ИНН/КПП 7815004666 / 780101001

16.04.2010 № 03/151-04-10

Генеральному директору
ООО «Финансово-Экономический
Консалтинг»
г-ну Орлову И.В.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Финансово-Экономический Консалтинг»
за 2009 год**

Договор № 01/11-02-10
от 01.02.2010

Санкт-Петербург
2010 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНСАЛТИНГ»
за 2009 год**

Сведения об аудиторской фирме

1	Полное наименование официального аудитора	Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Геркос»
2	Краткое название	ЗАО «АФ «Геркос»
3	Юридический адрес	199155, РФ, Санкт-Петербург, Морская наб. д. 29, лит. А, пом. 16-Н.
4	Почтовый адрес	199397, РФ, Санкт-Петербург, ул. Беринга д. 25, корп. 1, оф. 94.
5	Телефон, факс, Электронная почта	Тел 498-23-77, тел/факс: 498-94-22, E-mail: gerkos-audit@mail.ru.
6	Первоначальная дата регистрации, номер, кем выдано	Распоряжение № 755-р выдано администрацией Смольнинского района г. Санкт-Петербурга 12.12.91.
7	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр:	Серия 78 № 004019735
8	- реестровый номер	1027809191530
9	- дата присвоения реестрового номера	09.10.2002
10	Банковские реквизиты	ОАО «Банк «ВТБ Северо-запад» г. Санкт-Петербург Р/с 40702810328000000750 К/с 30101810200000000791 БИК 044030791
11	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности	Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в области Общего аудита № Е 000098 от 20.05.2007, выданная МФ РФ на срок 5 лет.
12	Регистрационный № в реестре СРО НП «Аудиторская палата России»	ОРНЗ 10201002535
13	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Лицензия Б № 356457 от 23.07.2007 Управлением ФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
14	Членство в профессиональных союзах	Член НП «Аудиторская Палата России».
15	ИНН / КПП	7815004666 / 780101001
16	ОКПО	33184720
17	ОКАТО	40263565000
18	ОКВЭД	74.12.1, 74.12.2

Аудит ООО «Финансово-Экономический Консалтинг» проводился в соответствии с договором № 01/11-02-10 от 01.02.2010.

В аудите принимали участие:
Главный аудитор – Г.Ф. Яковлева,
квалификационный аттестат № К 018767 от 27.07.1995 (общий аудит)
Квалификационный аттестат
№ 010142 от 29.02.1996 (аудит бирж, внебюджетных
фондов и инвестиционных институтов)
Ассистент аудитора – Захарова Р.Л.

Сведения об аудируемом лице

№ п/п	Показатель	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»
2	Сокращенное наименование Общества	ООО «ФинЭКО»
3	Основные виды деятельности	Операции с ценными бумагами
4	Юридический адрес	191025, Санкт-Петербург, Невский пр., д.98 литер А ком.10н
5	Почтовый адрес Общества, по которому с ним осуществляется связь	191123, Санкт-Петербург, абонентский ящик № 1
6	Уставный капитал	51 425 814 рублей
7	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр:	Серия 78 № 005898282
	- реестровый номер	1037843049320
	- дата присвоения реестрового номера	20.02.2003
8	Включено в государственный реестр Российской Федерации предприятий-монополистов	Нет
9	Налоговая инспекция, контролирующая Общество	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по СПб
10	Код ИНН / КПП	7825498171 / 782301001
11	Идентификационный код ОКПО	13814974
12	Код территории по ОКATO	40298561000
13	Код группировки по ОКOGY	49013
14	Код собственности (ОКФС)	16
15	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	65
16	Код вида экономической деятельности ОКВЭД	67.12.1; 65.23.2; 74.14
17	Расчетный счет	р/сч 30401810701200001022 в ЗАО «Расчетная палата ММВБ»

Согласно Уставу основными видами деятельности ООО «Финансово-Экономический Консалтинг» являются следующие:

– Брокерская, дилерская, депозитарная деятельность, а также деятельность в качестве управляющей компании на организованном рынке ценных бумаг.

Для осуществления деятельности Общество имеет лицензии:

№ п/п	№ лицензий, дата	Срок действия	Вид лицензируемой деятельности	Орган, выдавший лицензию
1	078-10373-001000 от 12.07.2007	Без ограничения срока действия	На осуществление деятельности по управлению ценными бумагами	Федеральная служба по финансовым рынкам
2	983 от 15.05.2007	до 15.05.2010	Биржевого посредника, совершающего товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле	Федеральная служба по финансовым рынкам
3	078-10366-010000 от 12.07.2007	Без ограничения срока действия	На осуществление дилерской деятельности	Федеральная служба по финансовым рынкам
4	22-000-0-00083 от 20.12.2007	На срок 5 лет	На осуществление деятельности специализированного депозитария	Федеральная служба по финансовым рынкам
5	078-10534-0001001 от 11.09.2007	Без ограничения срока деятельности	На осуществление депозитарной деятельности	Федеральная служба по финансовым рынкам
6	078-10359-100000 от 12.07.2007	Без ограничения срока деятельности	На осуществление брокерской деятельности	Федеральная служба по финансовым рынкам

На момент проверки руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Орлов Игорь Владимирович (основание – протокол № 09-2009 от 21 октября 2009 Общего внеочередного собрания участников Общества). Срок полномочий генерального директора до 23 октября 2012 года).

Обязанности главного бухгалтера выполнялись:

с 15.11.2008 по 29.04.2009 – Мусянов Е.Л.
с 29.04.2009 по 31.10.2009 – Юркевич А.М.
с 01.11.2009 – Гришанова Л.А.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг» за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ФинЭКо» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1) на 2 листах;
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2) на 2 листах;

- отчета об изменении капитала (форма № 3) на 3 листах;
- отчета о движении денежных средств (форма № 4) на 2 листах;
- приложение к балансу (форма № 5) на 6 листах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **Общества с ограниченной ответственностью «Финансово-Экономический Консалтинг»**.

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 «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудиторской Палаты России;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «Аудиторская фирма «Геркос»;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **ООО «ФинЭКо»** за период с 01.01.2009 по 31.12.2009.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит 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;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

ВЫВОД:

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Финансово-Экономический Консалтинг», за исключением обстоятельств, изложенных в письменной информации, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, регламентированной Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Валюта баланса в сумме 74382 тыс. руб. (Семьдесят четыре миллиона триста восемьдесят две тысячи руб.) аудиторами подтверждаются.

Приложения:

Финансовая (бухгалтерская) отчетность на 15 листах.

«16» апреля 2010 г.

Генеральный директор

Главный аудитор


к.э.н., доцент

Квалификационный аттестат
№ К 018767 от 27.07.1995 (общий аудит)

Квалификационный аттестат
№ 010142 от 29.02.1996 (аудит бирж, внебюджетных
фондов и инвестиционных институтов)

Ассистент аудитора

 Г.Ф. Яковлева

 Р.Л. Захарова

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн.руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Адрес Санкт-Петербург г, ул.Жуковского, д.45, 19

КОДЫ

0710001

2010 3 17

82127753

7841367269

67.12.2

47 34

384 / 385

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110/110	14	13
Основные средства	120/120	-	-
Незавершенное строительство	130/130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135/135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140/140	5 850	-
Отложенные налоговые активы	145/145	2 224	-
Прочие внеоборотные активы	150/150	-	-
ИТОГО по разделу I	190/190	8 089	13
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210/210	45	49
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211/211	-	-
животные на выращивании и откорме	212/212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213/213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214/214	-	-
товары отгруженные	215/215	-	-
расходы будущих периодов	216/216	45	49
прочие запасы и затраты	217/217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220/220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230/230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231/231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240/240	10 732	9 641
в том числе:			
покупатели и заказчики	241/241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250/250	19 385	37 096
Денежные средства	260/260	105	15
Прочие оборотные активы	270/270	-	-
ИТОГО по разделу II	290/290	30 267	46 801
БАЛАНС	300/300	38 356	46 813

Пассив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410/410	25 000	25 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	415/411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420/420	1 521	1 521
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	425/425	0	0
Резервный капитал	430/430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431/431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432/432	-	-
прочие показатели резервного капитала		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470/470	(7 625)	4 187
Целевое финансирование	480/480	0	0
ИТОГО по разделу III	490/490	18 895	30 708
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510/510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515/515	110	-
Прочие долгосрочные обязательства	520/520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590/590	110	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610/610	19 313	15 030
Кредиторская задолженность	620/620	38	75
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621/621	37	-
задолженность перед персоналом организации	624/622	1	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625/623	-	-
задолженность по налогам и сборам	626/624	-	-
прочие кредиторы	628/625	-	75
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630/630	-	1 000
Доходы будущих периодов	640/640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650/650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660/660	-	-
ИТОГО по разделу V	690/690	19 351	16 105
БАЛАНС			
	700/700	38 356	46 813
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910/910	-	-
в том числе по лизингу	911/911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920/920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930/930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940/940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950/950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960/960	-	-
Износ жилищного фонда	970/970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980/980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990/990	-	-
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах		-	-

Руководитель

ЮМИНОВ О.В.

Главный бухгалтер

ЮМИНОВ О.В.

"17" марта

2010 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2009 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые

акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность

по ОКФС / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.; (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ		Форма № 2 по ОКУД		коды	
за 2009 г.		Дата (год, месяц, число)		0710002	
Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"		по ОКПО		2010	3 17
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		82127753	
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами		по ОКВЭД		7841367289	
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ / ОКФС		67.12.2	
Единица измерения: тыс. руб. / млн-руб: (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ		47	34
				384 / 385	
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код НИ/стат				
1	2	3	4		
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010/010	247 965	178 202		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020/020	(232 159)	(187 739)		
Валовая прибыль	029/029	15 806	(9 537)		
Коммерческие расходы	030/030	(-)	(-)		
Управленческие расходы	040/040	(1 370)	(756)		
Прибыль (убыток) от продаж	050/050	14 436	(10 293)		
Прочие доходы и расходы					
Проценты к получению	060/060	181	-		
Проценты к уплате	070/070	(3)	(4)		
Доходы от участия в других организациях	080/080	901	1 082		
Прочие доходы	090/090	8 590	17		
Прочие расходы	100/100	(9 178)	(18)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140/140	14 927	(9 216)		
Отложенные налоговые активы	150/141	(2 224)	2 217		
Отложенные налоговые обязательства	160/142	(110)	(-)		
Текущий налог на прибыль	170/150	(-)	(7)		
Дополнительные показатели		0	-30		
Иные аналогичные обязательные платежи					
в том числе:					
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	(-)	(30)		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190/190	12 593	(6 981)		
СПРАВЧНО	200/200	(871)	7		
Постоянные налоговые обязательства (активы)					
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель наименование	код НИ/ стат	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Восстановление убытков, примененных, признанных неисполненными или неадекватными исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	15	5	17	10
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-

Руководитель

ЮМИНОВ О.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"17" марта

2010 г.

Главный бухгалтер

ЮМИНОВ О.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2009 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые

акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код НИ/ стат				
1	2	3	4	5	6
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	15		10 659	
Движение денежных средств по текущей деятельности					
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	-		-	
Прочие доходы	040	2 500		1	
Прочие доходы	041	2 500		1	
	042	-		-	
Денежные средства, направленные:	050	3 530		797	
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	060/150	(2 911)	(701)		
на оплату труда	070/160	(129)	(49)		
на выплату дивидендов, процентов	080/170	(-)	(-)		
на расчеты по налогам и сборам	090/180	(488)	(46)		
на прочие расходы	110	(2)	(1)		
на прочие расходы	120	2	1		
Чистые денежные средства от текущей деятельности	130	(1 030)	(796)		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	140/210	-	-		
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	150/220	192 736	173 679		
Полученные дивиденды	160/230	901	1 082		
Полученные проценты	170/240	209	18		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	180/250	20 970	22 871		
Прочие доходы (поступления) по инвестиционной деятельности	190	-	-		
	191	-	-		
Приобретение дочерних организаций	200/280	(-)	(-)		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	220/290	(-)	(-)		
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	230/300	(197 172)	(178 029)		
Займы, предоставленные другим организациям	240/310	(21 521)	(28 721)		
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	250	(-)	(-)		
	251	-	-		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	260/340	(3 877)	(9 100)		
Движение денежных средств по финансовой деятельности					
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	270	-	-		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другим организациям	280	21 578	654 608		

1	2	3	4
Прочие доходы (поступления) по финансовой деятельности	290	-	-
	291	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	300	(16 463)	(654 203)
Погашение обязательств по финансовой аренде	310	(-)	(-)
Прочие расходы по финансовой деятельности	320	(208)	(1 062)
Прочие расходы по финансовой деятельности	321	(208)	(1 062)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	330	4 907	(657)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	340	-	(10 553)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	350	15	106
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	360	-	-

Руководитель  ЮМИНОВ О.В.
(подпись) (расшифровка подписи)
" 30 " марта 2010 г.

Главный бухгалтер  ЮМИНОВ О.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Итого

Итого

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Форма № 3 по ОКУД

за 2009 г.

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые

акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн.руб.; (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2010	3	30
82127753		
7841367289		
67.12.2		
47		34
394 / 395		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код НИ/стат					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	25 000	1 521	-	(584)	25 937
2008 г.	020	X	X	X	-	-
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике:						
Результат от переоценки объектов основных средств	030	X	-	X	-	-
Дополнительные данные:		X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	040	25 000	1 521	-	(584)	25 937
Результат от пересчета иностранных валют	050	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	060	X	X	X	(7 041)	(7 041)
Дивиденды	070	X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	080	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:	090	-	-	-	-	-
дополнительного выпуска акций						
увеличения номинальной стоимости акций	100	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	110	-	X	X	-	-
Дополнительные данные:	110	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	120	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения номинала акций						
уменьшения количества акций	130	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	140	(-)	X	X	(-)	(-)
дополнительные данные:		(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	150	25 000	1 521	-	(7 625)	18 896
2009 г.	160	X	X	X	-	-
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике:						
Результат от переоценки объектов основных средств	170	X	-	X	-	-
Дополнительные данные:		X	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	180/100	25 000	1 521	-	(7 625)	18 896
Результат от пересчета иностранных валют	190	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	200	X	X	X	12 813	12 813
Дивиденды	210	X	X	X	(1 000)	(1 000)

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	220/110	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	230/121	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	240/122	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица дополнительные данные	250/123	-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	260/131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	270/132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица дополнительные данные	280/133	(-)	X	X	(-)	(-)
	281	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря отчетного года	290/140	25 000	1 521	-	4 188	30 709

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	Код НИ/ стат				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
(наименование резерва)	300				
данные предыдущего года	310	-	-	(-)	-
данные отчетного года	320	-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
(наименование резерва)	330				
данные предыдущего года	340	-	-	(-)	-
данные отчетного года	350	-	-	(-)	-
Оценочные резервы					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
(наименование резерва)	360				
данные предыдущего года	370	-	-	(-)	-
данные отчетного года	380	-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года		-	-	-	-
	390				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	400	-	-	(-)	-
данные отчетного года	410	-	-	(-)	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
Наименование	Код НИ/стат				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	420/200	18 895		30 709	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:	430/210	-	-	-	-
расходы по обычным видам деятельности - всего					
в том числе:					
	440	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	450/220	-	-	-	-
в том числе:					
	460	-	-	-	-

Руководитель

ЮМИНОВ О.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта

2010 г.

Главный бухгалтер

ЮМИНОВ О.В.

ЮМИНОВ О.В.

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2009 г. Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных резервных фондов" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность по ОКФС / ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. / млн-руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2010	3	30
82127753		
7841367289		
67.12.2		
47	34	
384 / 385		

Нематериальные активы

Показатель		На начало	Поступило	Выбыло	На конец
наименование	код НИ/стат	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010/010	16	-	(-)	16
в том числе:	011/011	-	-	(-)	-
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	012/012	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	013/013	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	014/014	16	-	(-)	16
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	015/015	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	020/020	-	-	(-)	-
Организационные расходы	030/030	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	040	16	-	(-)	16
Прочие	050/040	16	-	(-)	16

Показатель		Наличие на начало	Наличие на конец
наименование	код НИ/стат	отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	060/050	1	3
в том числе:	061	1	3
нематериальные активы			

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код НИ/стат				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства	080	-	-	(-)	-
Машины и оборудование	090	-	-	(-)	-
Транспортные средства	100	-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	110	-	-	(-)	-
Рабочий скот	120	-	-	(-)	-
Продуктивный скот	130	-	-	(-)	-
Многолетние насаждения	140	-	-	(-)	-
Другие виды основных средств	150	-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования	160	-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	170	-	-	(-)	-
Итого	180	-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код НИ/стат		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	190/140	-	-
в том числе:			
зданий и сооружений	191	-	-
машин, оборудования, транспортных средств	192	-	-
других	193	-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего	200	-	-
в том числе:			
здания	201	-	-
сооружения	202	-	-
другие	203	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	210	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	220	-	-
в том числе:			
	221	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	230	-	-
Справочно.	код НИ/стат	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	Результат от переоценки объектов основных средств:		
	первоначальной (восстановительной) стоимости	240	-
	амортизации	241/171	-
		242/172	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	250	-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код НИ/стат	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	260	-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	270	-	-	(-)	-
	280	-	-	(-)	-
Прочие	290	-	-	(-)	-
Итого	300	-	-	(-)	-
	код НИ/стат	На начало	На конец		
		отчетного года	отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	310	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код НИ/стат	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	320/310	-	-	(-)	-
в том числе:					
	321	-	-	(-)	-
Справочно.			код НИ/стат	На начало	На конец
			2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			330/320	-	-
			код НИ/стат	За отчетный	За аналогичный
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			340	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало	Поступило	Списано	Остаток на конец
наименование	код НИ/стат	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	350/410	-	-	(-)	-
в том числе:					
	351	-	-	(-)	-
Справочно.			код НИ/стат	На начало	На конец
			2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			360	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие как безрезультатные			370	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код НИ/стат	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	380/510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	381/511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	390/515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	400/520	-	-	19 385	28 939
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	401	-	-	336	7 979
Предоставленные займы	410	5 850	-	-	8 427
Депозитные вклады	420	-	-	-	-
Прочие	430/535	-	-	-	-
Итого	440/540	5 850	-	19 385	37 366
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	450/550	-	-	16 478	17 075
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	451/551	-	-	336	2 469
Государственные и муниципальные ценные бумаги	460/555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	470/560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	471/561	-	-	-	-
Прочие	480/565	-	-	-	-
Итого	490/570	-	-	16 478	17 075
Справочно.	500/580	-	-	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки					
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	510/590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:	520		
краткосрочная - всего		10 732	9 641
в том числе:	521	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	522	10	10
прочая	523	10 722	9 631
долгосрочная - всего	530	-	-
в том числе:	531	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	532	-	-
прочая	533	-	-
Итого	540	10 732	9 641
Кредиторская задолженность:	550	19 351	16 106
краткосрочная - всего			
в том числе:	551	37	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками			
авансы полученные	552	-	-
расчеты по налогам и сборам	553	-	-
кредиты	554	-	-
займы	555	19 313	15 030
прочая	556	1	1 075
долгосрочная - всего	560	-	-
в том числе:	561	-	-
кредиты			
займы	562	-	-
прочие		-	-
	563	-	-
Итого	570	19 351	16 106

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Материальные затраты	580/710	-	-
Затраты на оплату труда	590/720	221	54
Отчисления на социальные нужды	600/730	12	14
Амортизация	610/740	2	1
Прочие затраты	620/750	1 135	687
Итого по элементам затрат	630/760	1 370	756
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	640/765	-	-
незавершенного производства			
расходов будущих периодов	650/766	5	-
резервов предстоящих расходов	660/767	-	-


Обеспечения

Форма 0710005 с. 6

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Полученные - всего	670	-	-
в том числе:	671	-	-
векселя			
Имущество, находящееся в залоге	680	-	-
из него:	681	-	-
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	682	-	-
прочее	683	-	-
	684	-	-
Выданные - всего	690	-	-
в том числе:	691	-	-
векселя			
Имущество, переданное в залог	700	-	-
из него:			
объекты основных средств	701	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	702	-	-
прочее	703	-	-
	704	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код НИ/ стат				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	710/910	-		-	
	711	-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	720/920	-	-	-	-
	721	-	-	-	-

Руководитель  ЮМИНОВ О.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"30" марта 2010 г.

Главный бухгалтер  ЮМИНОВ О.В.
(подпись) (расшифровка подписи)



Открытое акционерное общество
«Управляющая компания Объединенных резервных фондов»
191014, Санкт-Петербург, ул. Жуковского д. 45, пом. 19; ИНН 7841367289, КПП 784101001
Р/с № 40702810600000000682 в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк»,
г. Санкт-Петербург
ИНН 7831000637, к/с 301018107000000000848, БИК 044030848
телефон +7 (812) 6-999990; факс +7 (812) 6-999992

П Р И К А З

31.12.2008 № 1

Об учетной политике организации

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить приведенную ниже учетную политику организации и применять ее в 2009г. Во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Раздел 1. Об организации единого учетного процесса

1. Организация учетной работы

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией. Налоговый учет также ведется бухгалтерией.

Основание: пункт 2 статьи 6 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; статья 313 НК РФ; пункт 7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н).

2. Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформления их расходования.

Выдача денежных средств под отчет производится в следующем порядке:

1. Рядовым сотрудникам организации на срок не более 30 дней.
2. Генеральному директору, руководителям структурных подразделений, должности которых утверждаются приказом по предприятию по мере расширения штата устанавливается периодичность отчета по полученным средствам не реже 1 раза в год при условии, что сумма подотчетных средств не превышает 300 000 (триста тысяч) рублей.

3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур:

- за руководителя: генеральный директор или иное лицо, уполномоченное приказом, доверенностью;

- за главного бухгалтера – генеральный директор, исполняющий обязанности главного бухгалтера или иное лицо, уполномоченное приказом, доверенностью.

Основание: пункт 3 статьи 7, пункт 3 статьи 9 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 6 статьи 169 НК РФ.

4. Порядок проведения инвентаризации

Для проведения инвентаризации МПЗ, основных средств, кассы, дебиторской и кредиторской задолженности по хозяйственным операциям создается инвентаризационная комиссия, председателем которой назначается старший бухгалтер, членами комиссии являются сотрудники подразделений, ответственных за проведение соответствующих операций. Конкретный перечень должностей устанавливается в приказе о проведении инвентаризации.

Сверку расчетов с контрагентами по брокерским договорам, по депозитарной деятельности проводит комиссия, председателем которой назначается генеральный директор, члены комиссии утверждаются приказом.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности организация проводит инвентаризацию в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 6 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ МФ РФ от 13.06.95 г. № 49); постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации»; пунктами 8 и 26 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н); пунктом 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ МФ РФ от 09.12.98 № 60н).

5. Материальная ответственность.

Со всеми сотрудниками, включая совместителей и работников, работающих по договору подряда, заключается договор о полной материальной ответственности.

Перечень должностей лиц, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности, а также порядок работы при передаче дел материально ответственными лицами приведен в приложении № 2 к учетной политике.

Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета

1.Элементы технического характера

1.1. Степень округления денежных единиц.

1.1.1. Организация ведет бухгалтерский учет активов (имущества), обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

Избранный способ ведения бухгалтерского учета влияет на формирование налоговых обязательств и уплату всех видов налогов (включая единый социальный налог), кроме случаев установления налоговым законодательством специальных правил округления.

Основание: Пункт 25 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34-н)

1.2.Применяемые формы первичных учетных документов

1.2.1. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

Основание: Пункт 3 статьи 6, статья 9 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 8 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34-н); пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ МФ РФ от 09.12.98. № 60-н); постановления Госкомстата РФ от 29.09.97 г. № 68.

1.2.2. Первичным документом для отражения операций по купле-продаже ценных бумаг, сделок РЕПО, движению денег на специальном счете, открытом у брокера является отчет брокера, а также договора купли-продажи ценных бумаг с контрагентами.

1.3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета

1.3.1. При ведении бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи организация использует стандартный план счетов бухгалтерского учета. Порядок применения плана счетов для отдельных участков учета регламентируется настоящим разделом.

Основание: Пункт 3 статьи 6, пункт 4 статьи 8 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 8 и 9 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34-н); пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34-н); приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

1.3.2. Учет взаиморасчетов с контрагентами по операциям купли-продажи ценных бумаг ведется на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в разрезе контрагентов и договоров.

1.3.3. Учет взаиморасчетов с контрагентами по купле-продаже ценных бумаг по договорам РЕПО ведется на счете 76.10 «Расчеты по ценным бумагам» в разрезе контрагентов и договоров.

1.3.4. Учет движения денежных средств на специальных счетах, открытых у брокера, ведется на счете 55.04 «Прочие специальные счета» в разрезе счетов и видов движений денежных средств.

1.3.5. Для учета движения денег, полученных и переданных по сделкам РЕПО, открыт дополнительный субсчет 09 к счету 55 «Специальный счет для расчетов по РЕПО», остаток по которому сальдируется с остатком на счете 55.04. Движение денежных средств по счету 55.09 отражается в корреспонденции со счетом 66.03 или 58.03 в зависимости от вида сделки РЕПО.

1.3.6. При проведении сделок купли-продажи ценных бумаг, сделок РЕПО, осуществляемых через брокера, в качестве контрагента по расчетам выступает брокер.

1.3.7. Образовавшийся на счете 55.04 отрицательный остаток на конец дня представляет из себя маржинальный кредит, предоставленный брокером, и подлежит отражению в составе краткосрочных займов.

1.3.8. Особенности применения плана счетов для учета операций по доверительному управлению изложены в приложении к учетной политике.

1.4. Форма и регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С на всех участках учета.

1.5. Применяемые формы бухгалтерской отчетности

1.5.1. Устанавливается следующий перечень форм промежуточной бухгалтерской отчетности:

- обязательные формы : Ф.№ 1 «Бухгалтерский баланс», Ф.№ 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Предварительно устанавливается следующий перечень форм годовой бухгалтерской отчетности:

- Обязательные формы Ф.№ 1 «Бухгалтерский баланс», Ф.№ 2 «Отчет о прибылях и убытках», Ф.№ 3 «Отчет об изменениях капитала», Ф.№ 4 «Отчет о движении денежных средств», Ф.№ 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу, Аудиторское заключение по годовой бухгалтерской отчетности.

В случае изменения критериев деятельности организации годовая бухгалтерская отчетность представляется в составе форм, определенных нормативными правовыми актами.

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности организация применяет образцы форм бухгалтерской отчетности, установленные Минфином России.

Основание: Ст.13, п.4 С.15 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.30, 31, 85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н); п.6, 9 49 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ МФ РФ от 06.07.99 № 43н); приказ МФ РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Элементы методического характера

2.1. Способы учета и списания внеоборотных активов

2.1.1. Группировка основных средств и нематериальных активов.

Коммерческая организация с целью начисления амортизации по внеоборотным активам распределяет имеющиеся на балансе внеоборотные активы в соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции от 12.09.2008 г.); ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н); ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» (приказ МФ РФ от 16.10.2000 г. № 91н).

2.1.2. Переоценка объектов основных средств

Коммерческая организация не проводит регулярно добровольную переоценку основных средств.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н).

2.1.3. Способы начисления амортизации по основным средствам.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»

На все группы объектов основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей списываются на затраты производства в момент ввода в эксплуатацию. Учет таких основных средств ведется на забалансовом счете 001 «арендованные основные средства»; учет износа по указанным основным средствам ведется на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» и начисляется в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

Затраты на ремонт арендованных основных средств, производимые по условиям договора за счет Общества, отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Основание : Статья 11 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пп. 17 - 25 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26н); п. 48 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ т 26.07.98 № 34н).

2.1.4. Способы начисления амортизации по нематериальным активам.

Стоимость амортизируемых нематериальных активов погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В отношении всех групп нематериальных активов избирается линейный способ начисления амортизации.

При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и способ начисления амортизации в бухгалтерском учете оформляется инвентарной карточкой.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется.

Основание: Статья 11 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункты 14 – 21, 29 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; комментарий к счету 04 и 05 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н).

2.1.5. Порядок учета приобретенных транспортных средств.

Формирование стоимости транспортного средства происходит с использованием счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При покупке автомобиля, его необходимо поставить на учет в ГИБДД. Сроки постановки на учет определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации". Регистрация происходит в течение пяти дней с момента приобретения либо в течение срока действия регистрационного знака "Транзит" (п. 3 Постановления N 938).

В бухгалтерском учете расходы на регистрацию в ГИБДД относятся на увеличение первоначальной стоимости ОС (п. 6 ПБУ 6/01 в том случае, если платежи произведены до принятия автомобиля к учету на счете 01).

Затраты на обязательное страхование, в том числе на страхование гражданской ответственности, относятся к прочим расходам в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости автомобиля происходит только в случае его дооборудования или модернизации, которые приводят к изменению технологического или служебного назначения машины.

При установке сигнализации на автомобиль, который уже эксплуатируется, сигнализация учитывается в составе расходов на приобретение материалов по счету 10 "Материалы".

Автомагнитола учитывается как отдельный инвентарный объект в составе ОС на счете 01.

В бухгалтерском учете шины учитывают на счете 10.

Новые и находящиеся в эксплуатации шины списываются с бухгалтерского учета после полного износа. При списании организация руководствуется Приказом Минтранса России от 24.06.2003 N 153.

2.2. Способы учета и списания материально-производственных запасов, финансовых вложений.

2.2.1. Способы учета и списания товаров, приобретаемых для продажи.

Приобретаемые товары учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по стоимости приобретения без использования счета 42.

При определении стоимости приобретения товаров, отражаемой на счете 41 «Товары» используется фактическая себестоимость приобретения товаров.

Отгруженные покупателям и (или) выбывшие товары отражаются в бухгалтерском учете по методу ФИФО.

Основание: Статья 11 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 60 «положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07..98 № 34н); пункты 13, 16 ПБУ 5/01 « Учет МПЗ» (приказ МФ РФ от 09.06..2001 г. № 44н); «Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ» (приказ МФ РФ от 28.12.01.№ 119н); комментарии к счету 41, 42 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

2.2.2. Способы учета и списания материалов.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу средней себестоимости.

Организация не использует счет 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При учете и списании материалов организация руководствуется ПБУ 5/01 « Учет МПЗ» (приказ МФ РФ от 09.06..2001 г. № 44н)

2.2.3. Учет готовой продукции

Балансовая оценка готовой продукции производится по фактической себестоимости.

Незавершенной производство также оценивается по фактической себестоимости.

2.2.4. Способы учета и списания финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, в составе которой отражается сумма, уплаченная продавцу при приобретении.

Переоценка финансовых вложений производится на конец каждого месяца в учетом допущений, изложенных в письме Минфина России от 24.12.2008 г. № 07-05-06/266.

Оценка финансовых вложений при выбытии осуществляется по методу ФИФО с учетом произведенной переоценки.

Переоценка облигаций, признанных дефолтными, производится по номиналу. При опубликовании в официальных источниках информации о банкротстве эмитентов имеющих у организации облигаций их оценка производится по нулевой стоимости.

При проведения переоценки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, цена берется у организаторов торговли в следующем приоритетном порядке:

9. Московская Межбанковская Валютная Биржа (ММВБ);
10. Российская Торговая Система;
11. Фондовая Биржа «Санкт-Петербург»;
12. Московская Фондовая Биржа.

2.3.Способы калькулирования себестоимости и формирования финансового результата.

2.3.1. Момент признания доходов и расходов.

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета, определяя доходы и расходы в бухгалтерском учете по отгрузке в общем порядке.

В случаях отступления от правил бухгалтерского учета организация раскрывает такие факты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Основание: Пункт 4 статьи 13 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 10 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 №34н); пункты 6 и 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ МФ РФ от 09.12.98 г. № 60н); пункт 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ МФ РФ от 06.05.99 № 33н); пункт 20 приказа МФ РФ от 21.12.98 г. № 64н «Об утверждении типовых рекомендаций по ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства».

2.3.2. Момент признания доходов и расходов по купонному доходу и дивидендам.

Начисление НКД производится в момент поступления НКД на расчетные, специальные счета или в кассу организации.

Учет начисленных и полученных дивидендов ведется в разрезе эмитентов ценных бумаг и периодов начисления дивидендов. Датой начисления дивидендов является дата принятия решения собрания акционеров эмитента о начислении дивидендов. Первичным документом, являющимся основанием для начисления дивидендов, служит отчет брокера о начисленных дивидендах либо решение общего собрания акционеров о начислении дивидендов.

В случае отличия сумм полученных дивидендов от сумм начисленных, образовавшаяся разница относится на внереализационные доходы или расходы за исключением случаев, когда разница обусловлена неспособностью эмитента или брокера полностью погасить задолженность по выплате дивидендов. В этом случае образовавшаяся разница числится в составе задолженности до истечения срока исковой давности либо подтверждения факта невозможности контрагента погасить имеющуюся задолженность. (банкротство и т.п.)

Разница между суммами начисленных дивидендов в налоговом и бухгалтерском учете не относится к постоянным или временным разницам, т.к. указанные доходы исключаются из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

2.3.2. Порядок учета затрат.

Бухгалтерский учет затрат на продажу товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу», которые с этого счета ежемесячно относятся на себестоимость проданных товаров. В случае, если выручка от продажи товаров, не превышает 5% от суммы общей выручки, то учет затрат на продажу ведется в общем порядке на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Косвенные расходы не распределяются.

Суммы комиссий, уплаченных брокеру, депозитарию и т.п., а также иные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг и с ведением основной деятельности организации, отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Нормы командировочных расходов изложены в приложении № 1 в учетной политике.

Основание : пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ МФ РФ от 06.05.99 № 33н); пункт 61 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 № 34н); комментарии к счетам 20, 26, 44 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н).

2.3.3. Способы списания расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Основание: пункт 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 № 34н).

2.3.4. Создание резервов.

Организация не создает резервы.

2.3.5. Порядок учета прочих доходов и расходов, включая арендную плату.

Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете (по кредиту счета 90 или 91) осуществляется в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения.

Обычным видом деятельности признается деятельность по управлению ценными бумагами, доверительному управлению, управлению паевыми инвестиционными фондами, оказание консультационных услуг.

Специфика учета операций по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами изложена в приложении к учетной политике.

Основание: пункт 10 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ РФ от 29.07.98 № 34н); пункт 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (приказ МФ РФ от 09.12.98 № 60н); пункты 4,5,7,8 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ МФ РФ от 06.05.09 3 32н).

Внереализационные доходы и расходы от переоценки финансовых вложений учитываются в составе постоянных разниц и по мере реализации финансовых вложений подлежат списанию.

Учет доходов и расходов по сделкам РЕПО ведется на специальных субсчетах открытых к счету 90 «Продажи» и отражается в отчете о прибылях и убытках в составе выручки от продажи ценных бумаг или в составе себестоимости.

Учет доходов и расходов от операций по купле-продаже ценных бумаг ведется с использованием счета 90 «Продажи».

2.3.6. Порядок учета операций по доверительному управлению имуществом.

Имущество, принадлежащее учредителю управления, но полученное в управление доверительным управляющим, подлежит учету на отдельном балансе. В учете отражается стоимость имущества, полученного по договору доверительно управления и суммы амортизации, начисленной по указанному имуществу.

Амортизация по переданному в доверительное управление имуществу продолжает начисляться доверительным управляющим в общеустановленном порядке, но способом, установленным в учетной политике учредителя управления.

Суммы вознаграждения и возмещение произведенных расходов также учитываются доверительным управляющим на отдельном балансе.

Доверительное управление паевым инвестиционным фондом осуществляется с учетом следующих особенностей.

В доверительное управление открытым и интервальным паевыми инвестиционными фондами могут быть переданы только денежные средства. В доверительное управление закрытым паевым инвестиционным фондом могут быть переданы денежные средства, а также иное имущество, предусмотренное инвестиционной декларацией, содержащейся в правилах доверительного управления этим паевым инвестиционным фондом, если они не противоречат законодательству.

Сроки формирования паевого инвестиционного фонда – не позднее шести месяцев с даты регистрации правил доверительного управления. Длительность формирования – не более трех месяцев, а для закрытого паевого инвестиционного фонда не более шести месяцев.

Денежные средства, переданные в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда при его формировании поступают на транзитный счет, учет средств на котором ведется в отношении каждого лица, передавшего средства в оплату инвестиционных паев.

Бездокументарные ценные бумаги, переданные в оплату инвестиционных паев, учитываются на отдельном счете депо, открытом в специализированном депозитарии этого фонда, документарные ценные бумаги передаются на хранение в указанный специализированный депозитарий. Транзитный счет депо открывается специализированным депозитарием на имя управляющей компании. Управляющая компания не является владельцем ценных бумаг, учет прав на которые осуществляется на транзитном счете депо.

До завершения срока формирования паевого инвестиционного фонда доходы и иные выплаты по ценным бумагам, переданным в оплату инвестиционных паев, зачисляются на транзитный счет, а после завершения срока его формирования включаются в состав этого фонда.

Учет имущества, переданного в оплату инвестиционных паев при формировании паевого инвестиционного фонда, осуществляется в отношении каждого лица, передавшего такое имущество в оплату инвестиционных паев.

Датой завершения формирования паевого инвестиционного фонда является дата направления управляющей компанией в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг отчета о завершении формирования паевого инвестиционного фонда, а для закрытых паевых инвестиционных фондов дата регистрации изменений и дополнений в правила доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом в части, касающейся количества выданных инвестиционных паев этого фонда.

Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, обособляется от имущества управляющей компании этого фонда, имущества владельцев инвестиционных паев, имущества, составляющего иные паевые инвестиционные фонды, находящиеся в доверительном управлении этой управляющей компании, а также иного имущества, находящегося в доверительном управлении или по иным основаниям указанной управляющей компании. Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, учитывается управляющей компанией на отдельном балансе, по которому ведется самостоятельный учет.

Основание: Федеральный закон об инвестиционных фондах № 156-ФЗ от 29.11.2001 г. (в редакции Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 15.04.2006 N 51-ФЗ, от 06.12.2007 N 334-ФЗ, от 23.07.2008 N 160-ФЗ)

Раздел 3. Об учетной политике для целей налогообложения

1. Единый социальный налог, страховые взносы, налог на доходы физических лиц.

1.1. Формы налогового учета по единому социальному налогу, страховым взносам в ПФР.

Организация ведет учет сумм начисленных выплат иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм единого социального налога и (или) страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС России.

Основание: Пункт 4 статьи 243 НК РФ; пункт 3 статьи 24 ФЗ от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ».

Лицом, ответственным за ведение карточек формы № 1-НДФЛ и карточек по единому социальному налогу и страховым взносам в ПФР, является генеральный директор, исполняющий обязанности главного бухгалтера.

Стандартные вычеты по НДФЛ применяются в пределах месячного дохода налогоплательщика. (Письмо Минфина России от 07.10.2004 № 03-05-01-04/41)

Основание : пункт 1 статьи 230, пункт 4 статьи 243 НК РФ ; пункт 3 статьи 24 ФЗ от 15.12.01 № 167-ФЗ «об обязательном пенсионном страховании в РФ».

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Способ оформления книг покупок и книг продаж.

Организация ведет книги покупок и книги продаж установленной формы с использованием компьютера.

По истечении налогового периода, не позднее 20 числа следующего месяца, книга покупок и книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Основание: Пункт 28 Постановления Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изм. и доп. от 15 марта 2001 г., 27 июля 2002 г., 16 февраля 2004 г., 11 мая 2006 г.)

2.2. Момент определения налоговой базы по НДС при реализации товаров.

Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является более ранняя из дат: 1). день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2). день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основание: пункт 1 статьи 167 НК РФ.

2.3. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика

Организация пользуется правом освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика, предусмотренной статьей 149 НК РФ.

2.4. Раздельный учет налога на добавленную стоимость.

В случае осуществления организацией нескольких видов деятельности распределение входящего НДС по видам деятельности осуществляется следующим образом:

2.4.1. Входящий НДС по товарам, работам, услугам, относящимся напрямую к одному из видов деятельности, облагаемых НДС, подлежит вычету при исчислении налога на добавленную стоимость по указанным операциям в полном объеме.

2.4.2. Входящий НДС по товарам, работам, услугам, относящийся напрямую к операциям, освобожденным от налогообложения, не подлежит вычету и учитывается в составе себестоимости полученных товаров, работ, услуг.

2.4.3. Входящий НДС по товарам, работам, услугам, которые используются при осуществлении деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС распределяется пропорционально объему выручки, полученной по каждому виду деятельности в общем объеме выручки за расчетный период.

2.5. НДС по приобретенным транспортным средствам.

По приобретенным транспортным средствам НДС к вычету принимается после регистрации ТС в ГИБДД и принятия автомобиля к учету.

3. Налог на прибыль организаций.

3.1. Момент признания доходов и расходов.

Организация признает доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления.

Основание: статья 271, 272, 273 НК РФ.

Начисление дивидендов производится на дату поступления дивидендов на расчетные, специальные счета или в кассу организации.

Основание: пункт 4 ст.271 НК РФ

Начисление НКД производится в момент поступления НКД на расчетные, специальные счета или в кассу организации.

Основание: пункт 2 ст.280 НК РФ

Доходы и расходы по сделкам РЕПО учитываются в составе внереализационных доходов и расходов.

Основание: пункты 3,4 ст.282 ,ст.265, ст. 250 НК РФ.

3.2. Способы начисления налоговой амортизации по основным средствам и нематериальным активам.

В отношении всех групп объектов основных средств и нематериальных активов выбирается линейный способ начисления амортизации.

Основание: статьи 258, 259, 322 НК РФ.

Налогоплательщик пользуется правом включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

Основание: статья 258 НК РФ.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Основание: ст.258 НК РФ.

3.3. Учет затрат на приобретение транспортных средств.

Госпошлины не увеличивают стоимость ОС, а учитываются в составе прочих расходов.

Основание: п. 1 ст. 257 и пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ

Затраты на обязательное страхование, в том числе на страхование гражданской ответственности, относятся к прочим расходам в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 3 ст. 263 НК РФ). Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (п. 6 ст. 272 НК РФ).

Изменение первоначальной стоимости автомобиля происходит только в случае его дооборудования или модернизации, которые приводят к изменению технологического или служебного назначения машины (п. 2 ст. 257 НК РФ).

Сигнализация, комплекты шин и пр. учитывается в составе материальных расходов.
Основание: пп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ

3.4. Способы налогового учета и списания товаров, сырья и материалов.

Списание стоимости покупных товаров при их реализации в налоговом учете осуществляется методом ФИФО.

Списание стоимости ценных бумаг при реализации осуществляется по методу ФИФО.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 268, пункт 8 статьи 254 НК РФ.

3.5. Нормирование расходов.

3.4.1. Организация компенсирует расходы на переговоры с использованием сотовых телефонов с следующим порядком:

3.4.1.1. Компенсация расходов на телефонные переговоры руководителю организации, руководителям подразделений осуществляется в полном размере на основании счетов, счетов-фактур, полученных от оператора связи.

3.4.1.2. Компенсация расходов на телефонные переговоры сотрудникам организации осуществляется в пределах лимитов, установленных для каждой должности приказом по организации.

3.4.1.3. Генеральному менеджеру за счет компании предоставляется сотовый телефон, поддерживающий функции смарт-фона для реализации возможности оперативного доступа к работе организации и получения финансовой информации, необходимых для нормального функционирования фирмы.

3.4.1.4. Сотовые телефоны за счет компании предоставляются рядовым сотрудникам в соответствии с приказом по организации.

3.4.2. Нормирование расходов на командировку отражено в приложении № 1 к учетной политике.

3.4.3. Прочие нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным статьей 264 НК РФ.

3.6. Определение налоговой базы при осуществлении деятельности по доверительному управлению имуществом.

Имущество, переданное по договору доверительного управления имуществом, не признается доходом доверительного управляющего.

Вознаграждение, полученное доверительным управляющим в течение срока действия договора доверительного управления имуществом, является его доходом и подлежит налогообложению в установленном порядке.

Доверительный управляющий ежемесячно нарастающим итогом определяет доходы и расходы по доверительному управлению имуществом и представляет учредителю

доверительного управления (выгодоприобретателю) сведения о полученных доходах и расходах для их учета учредителем управления (выгодоприобретателем).

При доверительном управлении ценными бумагами доверительный управляющий определяет доходы и расходы в порядке, предусмотренном статьей 280 НК РФ.

3.7. Документы и регистры налогового учета.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Основание: ст.313 НК РФ.

3.8. Способ исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу

Организация начисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии со статьей 286 НК РФ.

Руководитель

Юминов О.В.

Главный бухгалтер

Юминов О.В.

Нормы командировочных расходов

При направлении сотрудника в командировку, ему компенсируются следующие расходы:

1. Документально подтвержденные затраты на проезд до места командировки.
2. Документально подтвержденные затраты на проживание в гостинице, но не более 2000 долларов США в день для генерального директора и руководителей подразделений, и не более 500 долларов США в день для рядовых сотрудников. Суммы лимитов в пределах норм, установленных настоящим пунктом, устанавливаются отдельным приказом на каждую командировку.
3. Суточные – 700 рублей в день при командировке по России и 2500 рублей при командировке за границу. При командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

При следовании работника с территории Российской Федерации дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни, за которые суточные выплачиваются в иностранной валюте, а при следовании на территорию Российской Федерации дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни, за которые суточные выплачиваются в рублях.

Даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в паспорте.

При направлении работника в командировку на территории государств - участников Содружества Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении государственной границы, даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам в командировочном удостоверении, оформленном как при командировании в пределах территории Российской Федерации.

В случае вынужденной задержки в пути суточные за время задержки выплачиваются по решению руководителя организации при представлении документов, подтверждающих факт вынужденной задержки

4. Документально подтвержденные и обоснованные затраты на транспорт во время командировки.

Порядок получения командировочных и направления командировку:

1. Перед отправлением в командировку сотрудник получает из кассы денежные средства, по которым он должен отчитаться в течении трех дней после возвращения из командировки.
2. Перед отправлением в командировку сотрудник обязан подписать приказ в котором установлены лимиты командировочных расходов на данную командировку, указана цель, место и продолжительность командировки. В случае неподписания приказа компенсация расходов на командировку не производится.
3. При отправлении сотрудника в командировку ему выдается командировочное удостоверение, на котором он должен получить отметку о прибытии и убытии из места

командировки. В случае отсутствия отметок компенсация командировочных расходов не производится.

В случае осуществления за время командировки представительских расходов, командированный сотрудник должен предоставить документальное подтверждение и письменное обоснование таких расходов. В этом случае такие расходы принимаются к учету по нормам, предусмотренным НК РФ.

Генеральный директор _____ (Юминов О.В.)

Главный бухгалтер _____ (Юминов О.В.)

Материальная ответственность сотрудников

Полная материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере. В случае совершения действий, влекущих полную материальную ответственность, с сотрудника взыскивается сумма причиненного ущерба, а также затраты работодателя на восстановление имущества.

В соответствии со статьей 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (пункт 2 части первой статьи 243 настоящего Кодекса), то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество. Ввиду соответствия общего направления основной деятельности организации требованиям, устанавливающим перечень должностей и видов работ, при которых допускается заключение договора о полной материальной ответственности (приложение № 3 к постановлению Министерства труда и социального развития РФ № 35 от 31.12.02), со всеми сотрудниками организации может заключаться соответствующий договор.

В связи с вышеизложенным утверждается перечень должностей сотрудников, с которым подписывается договор о полной материальной ответственности:

- члены совета директоров, включая независимых членов совета директоров;
- генеральный управляющий;
- старший бухгалтер;
- начальник службы финансового управления;
- начальник управления контроля;
- начальник управления работы на рынках капитала и ценных бумаг;
- ревизор;
- начальник управления инвестиционного консалтинга;
- клиент-менеджер;
- начальник управления клиентского обслуживания;
- менеджеры финансовой службы;
- все менеджеры, имеющие право доступа к персональным данным клиентов, приему поручений, заключению договоров и т.п.
- начальник сектора противодействия легализации;
- начальник отдела контроля рисков;
- начальник отдела дилинга;
- все менеджеры, имеющие право осуществления деятельности на рынке под своей ЭЦП;
- кассир;
- менеджеры отдела депозитария;
- руководитель депозитария;
- начальник управления инвестиционного консультирования;
- сотрудники, замещающие работника, занимающего должность, предусматривающую заключение договора о полной материальной ответственности.

Под действиями, предполагающими полную материальную ответственность, понимаются следующие виды нарушений:

1. Хищение или утрата материальных ценностей, ценных бумаг.
2. Нанесение вреда имуществу организации по причине халатного отношения, а также вследствие пользования оргтехникой без изучения инструкции по использованию.
3. Приобретение какого-либо имущества по цене, отличающейся от среднерыночной более, чем на 10%. В этом случае с работника взыскивается разница между суммой фактических затрат на приобретение и среднерыночной стоимостью приобретенного имущества, определяемой путем проведения мониторинга цен специальной комиссией, состав которой утверждается приказом по организации при каждой проверке.
4. Суммы, переведенные в качестве предоплаты сомнительному контрагенту и не повлекшие за собой встречное исполнение обязательства в связи с недобросовестностью контрагента. В том случае, если сотрудником была проведена проверка добросовестности контрагента до проведения оплаты, ответственность за неисполнение встречных обязанностей контрагентом на сотрудника не накладывается.
5. Ошибочная оплата контрагентам, повлекшая за собой временное изъятие средств из оборота, ведет к наложению штрафа на виновное лицо в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переведенных средств и на количество дней, в течение которых денежные средства были изъяты из оборота.
6. Излишнее перечисление налога, произошедшее по причине неправильного подсчета налоговой базы, ведет к наложению штрафа на старшего бухгалтера либо на лицо, ответственное за предоставление недостоверной информации в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переплаты и на количество дней отчетного периода, в течение которого переплата не была погашена.

В случае выхода материально ответственного лица в отпуск, планового отсутствия в связи с болезнью указанный сотрудник должен передать дела для замещения его должности на время отсутствия заместителю по акту приема-передачи и принять дела при возвращении по акту. При соблюдении этого условия материальная ответственность за замещаемый период лежит на заместителе. В случае отсутствия акта приема-передачи отсутствующий сотрудник и его прямой начальник несут солидарную материальную ответственность за действия заместителя.

В случае непредвиденного отсутствия материально ответственного лица его прямой начальник принимает решение о необходимости замещения и привлечении сотрудника для замещения. В этом случае полную материальную ответственность за замещаемый период несет прямой начальник отсутствующего работника.

Генеральный директор _____(Юминов О.В.)

Главный бухгалтер _____(Юминов О.В.)

Приложение №4
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за
1 полугодие 2010 года

Приложение
 к Приказу Минфина РФ
 от 22.07.2003 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 30 июня 2010г.	Форма № 1 по ОКУД Дата (год, месяц, число)	КОДЫ 0710001 2010 6 30 82127753 7841367289 67.12.2 47 34 384 / 385
Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных резервных фондов"	ИНН	7841367289
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКВЭД	67.12.2
Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами	по ОКФС	47 34
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКЕИ	384 / 385
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		
Адрес Санкт-Петербург г, ул. Жуковского, д.45, 19		

Дата утверждения
 Дата отправки (принятия)

Актив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110/110	13	12
Основные средства	120/120	-	-
Незавершенное строительство	130/130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135/135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140/140	-	-
Отложенные налоговые активы	145/145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150/150	-	-
ИТОГО по разделу I	190/190	13	12
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210/210	49	236
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211/211	-	-
животные на выращивании и откорме	212/212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213/213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214/214	-	-
товары отгруженные	215/215	-	-
расходы будущих периодов	216/216	49	236
прочие запасы и затраты	217/217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220/220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230/230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231/231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240/240	9 641	23 646
в том числе:			
покупатели и заказчики	241/241	-	30
Краткосрочные финансовые вложения	250/250	37 095	29 166
Денежные средства	260/260	15	1 335
Прочие оборотные активы	270/270	-	-
ИТОГО по разделу II	290/290	46 800	54 383
БАЛАНС	300/300	46 813	54 395

Пассив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410/410	25 000	25 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	415/411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420/420	1 521	1 521
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	425/425	-	-
Резервный капитал	430/430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431/431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432/432	-	-
прочие показатели резервного капитала		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470/470	4 187	4 198
Целевое финансирование	480/480	-	-
ИТОГО по разделу III	490/490	30 708	30 719
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510/510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515/515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520/520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590/590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610/610	15 030	17 419
Кредиторская задолженность	620/620	75	6 257
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621/621	-	6 244
задолженность перед персоналом организации	624/622	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625/623	-	-
задолженность по налогам и сборам	626/624	-	13
прочие кредиторы	628/625	75	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630/630	1 000	-
Доходы будущих периодов	640/640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650/650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660/660	-	-
ИТОГО по разделу V	690/690	16 105	23 676
БАЛАНС			
	700/700	46 813	54 395
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910/910	-	-
в том числе по лизингу	911/911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920/920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930/930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940/940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950/950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960/960	-	-
Износ жилищного фонда	970/970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980/980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990/990	-	-
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах		-	-

Руководитель

№ 30 июня



ЮМИНОВ О.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

ЮМИНОВ О.В.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2 по ОКУД

за I полугодие 2010 г.

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Управляющая компания Объединенных по ОКПО резервных фондов"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые

акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.: (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

2010 | 6 | 30

82127753

7841367289

67.12.2

47 | 34

384 / 385

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код НИ/стат				
1	2	3		4	
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010/010	109 345		60 893	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020/020	(106 065)		(50 071)	
Валовая прибыль	029/029	3 280		10 822	
Коммерческие расходы	030/030	()		()	
Управленческие расходы	040/040	(880)		(533)	
Прибыль (убыток) от продаж	050/050	2 400		10 289	
Прочие доходы и расходы					
Проценты к получению	060/060	469		-	
Проценты к уплате	070/070	(643)		(3)	
Доходы от участия в других организациях	080/080	-		917	
Прочие доходы	090/090	755		6 664	
Прочие расходы	100/100	(2 617)		(2 502)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	140/140	364		15 365	
Отложенные налоговые активы	150/141	-		-	
Отложенные налоговые обязательства	160/142	(44)		(3 212)	
Текущий налог на прибыль	170/150	(399)		(25)	
Дополнительные показатели		0		6	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190/190	(79)		13 128	
СПРАВОЧНО	200/200	170		-	
Постоянные налоговые обязательства (активы)		-		-	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-		-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-		-	

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель наименование	код НИ/ стат	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-

Руководитель

ЮМИНОВ О.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

ЮМИНОВ О.В.

(расшифровка подписи)

" 30 " июня





П Р И К А З № 1 - Б У

29 декабря 2009г.

г. Санкт-Петербург

Об учетной политике организации

Во исполнение требований Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.06.2003 г.), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом МФ РФ от 09.12.1998 г. №60н, приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и приказа МФ РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в целях соблюдения организацией единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский учет организации вести силами структурного подразделения – бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору, либо генеральный директор, исполняющий обязанности главного бухгалтера или иное лицо, уполномоченное приказом.
2. Утвердить учетную политику и ввести ее в действие с 1 января 2010 года. При ведении бухгалтерского учета, подготовке бухгалтерской отчетности руководствоваться положениями Учетной политики (Приложение № 1).
3. Утвердить Положение о сроках и правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами (Приложение № 2).
4. Утвердить Положение о материальной ответственности сотрудников (Приложение № 3).
5. Главному бухгалтеру обеспечить:
 - представление бухгалтерской (финансовой отчетности) в налоговые органы, собственникам и кредиторам (по запросу),
 - предоставление налоговых деклараций в налоговые органы.
6. Генеральному директору обеспечить:
 - подготовку приказов о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
7. Сотрудникам бухгалтерского подразделения (бухгалтер, помощник бухгалтера) обеспечить:
 - сохранность и передачу в архив учетных документов в соответствии с действующим законодательством.



Открытое акционерное общество

«Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

191014, Санкт-Петербург, ул. Жуковского д. 45, пом. 19; ИНН 7841367289, КПП 784101001
Р/с № 40702810600000000682 в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», г. Санкт-Петербург
ИНН 7831000637, к/с 30101810700000000848, БИК 044030848
телефон +7 (812) 6-999990; факс +7 (812) 6-999992

8. Руководителям структурных подразделений обеспечить неукоснительное соблюдение требований настоящего приказа, а также требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений.
9. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оставляю за собой (п. 1 ст. 6 Федерального закона N 129-ФЗ).

Генеральный директор



Юминов О.В.



Открытое акционерное общество

«Управляющая компания Объединенных резервных фондов»
191014, Санкт-Петербург, ул. Жуковского д. 45, пом. 19; ИНН 7841367289, КПП 784101001
Р/с № 40702810600000000682 в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», г. Санкт-Петербург
ИНН 7831000637, к/с 30101810700000000848, БИК 044030848
телефон +7 (812) 6-999990; факс +7 (812) 6-999992

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Приказу № 1-БУ
от «29» декабря 2009 г.



«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
Юмнинов О.В.

«29» декабря 2009 год

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ОАО «Управляющая компания Объединенных резервных фондов»

на 2010 год

Положения учетной политики разработаны в целях ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ, и формирования показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с определенными в настоящем приказе требованиями и допущениями.

Порядок бухгалтерского учета имущества, обязательств, доходов, расходов, операций на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями следующих законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету:

- Закона РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый Кодекс РФ (Часть первая)
- Налоговый Кодекс РФ (Часть вторая)
- Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Приказа Минфина РФ от 29.07.98 г. N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;
- Приказа Минфина СССР от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
- Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности»;
- Приказа Минфина РФ от 01.10.2008 г. N 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08»;
- Приказа Минфина РФ от 24.10.2008 г. N 116н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/08»;
- Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06»;
- Приказа Минфина РФ от 06.07.99 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- Приказа Минфина РФ от 09.06.2001г. N 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
- Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г. N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
- Приказа Минфина РФ от 25.11.98 г. N 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»;
- Приказа Минфина РФ от 20.11.2001 г. N 96н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01»;
- Приказа Минфина РФ от 06.05.99 г. N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
- Приказа Минфина РФ от 06.05.99 г. N 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- Приказа Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2008»;
- Приказа Минфина РФ от 27.01.2000 г. N 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000»;
- Приказа Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007».
- Приказа Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание (ПБУ 15/08)»

Приказа Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;

Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;

Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»;

Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;

Приказа Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;

Приказа Минфина РФ от 13.06.95 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»;

Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

Приказа Минфина РФ от 21.03.2000 г. N 29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;

Приказа Минфина РФ от 17.02.97 г. N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;

Письма Минфина РФ от 30.12.93 г. N 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;

Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.83 г. N 105.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена исходя из следующих допущений и требований:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности и включение в бухгалтерскую отчетность данных, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (требование полноты);

своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности);

показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (требование существенности);

исключения одностороннего удовлетворения интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими (требование нейтральности)

обеспечения сопоставимости отчетных данных с показателями за предшествующий отчетный год (годы) или соответствующие периоды предшествующих отчетных периодов (требование сопоставимости).

Возможность отступления от допущений и правил бухгалтерского учета предусматривается:

в случаях, когда эти правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и результаты деятельности организации;

при условии сообщения о фактах отступления от правил с соответствующим обоснованием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

В настоящей учетной политике представлены способы ведения учета имущества, обязательств, доходов и расходов и отдельных операций, которые в соответствии с нормативным регулированием бухгалтерского учета в РФ предприятие должно определить самостоятельно. Общий порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности должен осуществляться в соответствии с законодательными и нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Учетная политика не подлежит изменению в течение финансового года за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ.

Описание способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации, оформляется дополнением к учетной политике и утверждается руководителем организации.

Организационно-технический раздел

Бухгалтерский учет в организации осуществляет отдел бухгалтерии как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе (должностными инструкциями).

Организация не выделяет на отдельный баланс обособленные подразделения. Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности обособленных подразделений ведется с применением единой учетной политики уполномоченными сотрудниками обособленных подразделений.

Первичные учетные документы и (или) регистры учета и отчетности, оформляемые филиалами (обособленными подразделениями), необходимые для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, представляются в центральную бухгалтерию организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи. При ведении бухгалтерского учета организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению к приказу.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме счетоводства с применением 1С: «Предприятие» с компонентой ОРТИКОН: Финансовые вложения. Организация ежемесячно оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского и налогового учета по счетам бухгалтерского и налогового учета.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию в порядке согласно приложению к приказу.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица организации в соответствии с выданными доверенностями и приказами.

Бухгалтерская отчетность предприятия включает:

Баланс предприятия (ф. №1)

Отчет о прибылях и убытках (ф. №2)

Отчет об изменениях капитала (ф. №3)

Отчет о движении денежных средств (ф. № 4)

Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5)

Пояснительная записка.

Налоговый учет ведется на основании первичных учетных документов с применением отдельного плана счетов (Таблица №1). Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Методический раздел

1. Учет основных средств

1.1. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств включают:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

таможенные пошлины и иные платежи;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

проценты по кредитам и займам, направленным на приобретение или создание основных средств, начисленные в соответствии с ПБУ 15/08;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

1.2. Проценты по кредитам банка и займам, начисленные после введения в эксплуатацию основного средства, а также по основным средствам, амортизация по которым не начисляется, относятся на счета учета прочих операционных расходов.

1.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения, иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (пп.10,12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н).

1.4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (п.11,12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н). Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается в соответствии с положениями Приказа Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н.

1.5. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, увеличенная на сумму затрат по доставке данного объекта и по его доведению до состояния, пригодного к эксплуатации (пп.9,12. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н).

1.6. Изменение первоначальной стоимости основных средств возможно в следующих случаях:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции, модернизации;
- частичной ликвидации основных средств,
- переоценки.

1.6.1. Переоценка основных средств проводится по решению Исполнительного органа предприятия не чаще одного раза в год. Переоценка основных средств проводится путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Исполнительный орган устанавливает порядок проведения переоценки.

1.6.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единой целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, которые имеют разный срок полезного использования, и учитываются как отдельные инвентарные объекты, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного объекта.

1.6.3. Независимо от причины списания основных средств финансовый результат от выбытия отражается на счете прибылей и убытков отчетного года по соответствующей статье.

1.7. Объекты основных средств, предназначенные для сдачи в аренду, учитываются на счете 01 «Основные средства».

1.8. Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

1.9. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые учитываются на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» до момента государственной регистрации.

1.10 Формирование стоимости транспортного средства происходит с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При покупке автомобиля, его необходимо поставить его на учет в ГИБДД. Сроки постановки на учет определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации». Регистрация происходит в течении пяти дней с момента приобретения либо в течении срока действия регистрационного знака «Транзит» (п.3 Постановления № 938).

В бухгалтерском учете расходы на регистрацию в ГИБДД относятся на увеличение первоначальной стоимости ОС (п. 6 ПБУ 6/01 в том случае, если платежи произведены до принятия автомобиля к учету на счете 01).

Затраты на обязательное страхование, в том числе на страхование гражданской ответственности, относятся к прочим расходам в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течении срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Изменение первоначальной стоимости автомобиля происходит только в случае его дооборудования или модернизации, которые приводят к изменению технологического или служебного назначения машины.

При установке сигнализации на автомобиль, который уже эксплуатируется, сигнализация учитывается в составе расходов на приобретение материалов по счету 10 «Материалы».

Автомобильная сигнализация учитывается как отдельный инвентарный объект в составе ОС на счете 01.

В бухгалтерском учете шины учитывают на счете 10.

Новые и находящиеся в эксплуатации шины списываются с бухгалтерского учета после полного износа. При списании организация руководствуется Приказом Минтранса России от 24.06.2003 № 153.

2. Порядок начисления амортизации по основным средствам.

2.1. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Срок полезного использования объектов основных средств (включая объекты, являющиеся предметом договора лизинга, которые учитываются на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договора) устанавливается комиссией при введении объекта основных средств в эксплуатацию.

2.3. Суммы начисленного износа по основным средствам, сдаваемым в аренду, относятся на счета учета затрат.

2.4. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (без НДС), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств, стоимостью менее 20 000 рублей, переданных в эксплуатацию, а также приобретенных изданий, ведется на забалансовом счете «Основные средства, списанные при передаче в эксплуатацию» по фактической себестоимости приобретения.

2.5. Затраты на ремонт арендованных основных средств, производимые по условиям договора за счет Общества, отражаются в составе общехозяйственных расходов.

2.6. В налоговом учете расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия») включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода, предельный размер отчислений составляет – 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой, второй и восьмой – десятой амортизационным группам и не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам);

Амортизационная премия применяется в отношении всех основных средств.

3. Учет нематериальных активов.

3.1. К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие всем условиям, установленным пунктом 3 Приказа Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н:

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное (имущественное) право на программы для ЭВМ, базы данных;

имущественное право на топологии интегральных микросхем;

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;

деловая репутация организации,

организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

3.2. Первоначальная оценка нематериального актива определяется аналогично порядку определения первоначальной стоимости основных средств, изложенному в пунктах 1.1, 1.3, 1.4, 1.5 настоящего Приказа (п.57 Приказа Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, п.5.2.4. Письма Минфина РФ от 30.12.93г. №160).

4. Учет износа нематериальных активов.

4.1. Амортизация начисляется линейным способом.

4.2.Срок полезного использования устанавливается в порядке, аналогичном порядку, изложенному в пунктах 2.2. настоящего приказа.

4.3. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет.

4.4. Амортизационные отчисления по нематериальным активам (кроме организационных расходов и деловой репутации организации) отражаются в

бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете «Амортизация нематериальных активов».

5. Учет отложенного налога

5.1. Сумма отложенного налога (отложенного налогового обязательства, отложенного налогового актива) отражается в балансе в (сальдированном) свернутом виде.

6. Учет финансовых вложений.

6.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с п.9 ПБУ 19/02.

6.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций.

6.3. Организация ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения».

6.4. Учет финансовых вложений, осуществленных на срок более 12 месяцев, ведется обособленно от краткосрочных финансовых вложений.

6.5. Займы, предоставленные работникам организации, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам». Займы, обеспеченные векселями, учитываются обособленно.

6.6. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение.

6.7. Организация кварталом производит переоценку финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Организация не производит переоценку долговых ценных бумаг.

6.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется методом ФИФО.

6.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются доходами от обычных видов деятельности.

6.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе общехозяйственных расходов.

6.11. Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены вложения.

Аналитический учет ценных бумаг ведется по каждому виду ценных бумаг.

6.12. При проведения переоценки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, цена берется у организаторов торговли в следующем приоритетном порядке:

13. Московская Межбанковская Валютная Биржа (ММВБ);
14. Российская Торговая Система;
15. Фондовая Биржа «Санкт-Петербург»;
16. Московская Фондовая Биржа.

7. Учет материально-производственных запасов.

7.1. Учет материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». На счете «Материалы» отражаются материалы по фактической себестоимости.

7.2. Оценка материалов, поступивших по договорам, предусматривающим скидки, осуществляется с учетом предоставленных скидок.

7.2.1. Если условиями договора, предусмотрено, что скидки предоставлены отпуском дополнительного объема материалов без оплаты, то учетная цена формируется как среднее арифметическое от деления суммы, подлежащей оплате поставщику, на общее количество поступившего материала.

7.2.2. В случае, когда договором предусмотрено, что скидки предоставлены путем снижения суммы, подлежащей оплате, если такая оплата будет произведена в установленные договором сроки, то оценка материалов равна сумме, подлежащей оплате, с учетом предоставленных скидок. Если в результате несвоевременно произведенной оплаты предприятие не воспользуется предоставленной скидкой, то разница между учетной стоимостью материала и фактически произведенными затратами отражается по соответствующему субсчету счета «Материалы».

7.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Списание материалов производится по скользящей оценке, путем определения фактической себестоимости материалов в момент его отпуска, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7.4. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов.

8. Учет затрат на производство и оценка незавершенного производства.

8.1. Учет затрат учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ведутся в разрезе статей затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.). Общехозяйственные расходы распределяются между реализованной продукцией, работами, услугами пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности за отчетный месяц и списываются в полном объеме на суб.сч. 90.02 «Себестоимость продаж».

8.2. Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету «Расходы будущих периодов».

В частности на счете «Расходы будущих периодов» отражаются:

- лицензии на виды деятельности,
- затраты на освоение производства, пусковые расходы,
- страховые платежи,
- подписка на периодические печатные издания,
- и иные расходы.

Подписка на периодические печатные издания учитывается на счете «Расходы будущих периодов» при условии получения от поставщика первичных документов, подтверждающих оформление подписки на периодические печатные издания, поставка которых будет произведена в будущих отчетных периодах.

8.3. Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат производится в следующем порядке:

8.3.1. Расходы на определенный срок (лицензии, сертификаты, затраты на подписные печатные издания, налог на землю и т.д.) – равномерно в течение периода, к которому они относятся.

8.4. Расходы на ремонт объектов основных средств списываются в состав расходов отчетного периода, в котором были произведены работы по ремонту.

9. Учет денежных средств и денежных документов

9.1. Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утв. Центральным Банком РФ от 12.04.2001 г. № 2-П, «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утв. Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

9.2. Кассовая книга организации ведется автоматизированным способом.

9.3. Наличные денежные средства территориально обособленных подразделений организации учитываются на счете 50 «Касса».

9.4. Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

В таком же порядке ведется учет безналичных денежных средств в иностранной валюте.

9.5. Денежные средства на корпоративных карточных счетах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» по каждому счету.

9.6. Порядок зачисления и расходования денежных средств корпоративных карточных счетов определяется распоряжением руководителя.

9.7. На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

перечисленные при продаже или покупке иностранной валюты
переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет
выданные из кассы организации для сдачи в банк
сданные инкассатору;

9.8. В составе денежных документов организация учитывает:

почтовые марки
авиа- и железнодорожные билеты
другие

9.9. Денежные документы учитываются по сумме фактических расходов на их приобретение.

9.10. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

9.11. Бланки строгой отчетности, не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 рубль за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

9.12. Документальное оформление выдачи и использование бланков строгой отчетности, а также порядок хранения использованных бланков осуществляется в соответствии с Положением о порядке применения бланков строгой отчетности, утвержденным руководителем.

9.13. Денежные средства организации, находящиеся на специальных брокерских счетах, учитываются по счету 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4. Образовавшейся на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4 отрицательный остаток на конец дня представляет из себя маржинальный кредит, предоставленный брокером, и подлежит отражению в составе краткосрочных займов.

10. Учет расчетов.

10.1. Учет расчетов с бюджетом и организация учета для целей налогообложения.

10.1.1. Для целей определения обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль применяется метод начисления.

10.1.2. Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

10.1.3. Организация ведет учет временных и постоянных разниц обособленно на счетах бухгалтерского учета, на которых возникают разницы.

10.1.4. Дата реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей налогообложения устанавливается в соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ.

10.1.5. В том случае, если доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг, облагаются налогами по различным ставкам, операции по отгрузке и передаче этих ценностей и результатов деятельности должны учитываться обособленно на отдельных субсчетах счета «Продажи».

10.1.8. Сумма налога на прибыль в части, зачисляемой в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации по месту нахождения структурных подразделений, определяется как доля прибыли, приходящаяся на структурное подразделение. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по предприятию.

10.1.9. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом.

10.1.10. Срок полезного использования для целей налогового учета устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства №1.

Нормы амортизации ниже норм, установленных в соответствии с Налоговым Кодексом и Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г., не применяются.

Срок полезного использования амортизируемых объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

10.1.11. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

10.1.12. Убытки, исчисленные в соответствии с Главой 25 НК РФ, переносятся на будущее и учитываются для целей налогообложения в течение 10 лет.

10.1.13. К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

10.1.14. Предприятие относит сумму прямых расходов, связанных с получением доходов от оказания услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

10.1.15. Расходы на ремонт объектов основных средств списываются для целей налогового учета единовременно в момент возникновения расходов.

10.1.16. Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

10.1.17. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

10.1.18. Предприятие исчисляет сумму авансового платежа по налогу на прибыль

исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

10.1.19. Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

10.1.20. Расчеты по единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

10.1.21. Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

10.2. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.

10.2.1. Признание выручки в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с положениями п. 12 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. При этом, если подтверждение даты перехода права собственности, установленного условиями договора, не может быть произведено на основании первичного документа, то дата перехода устанавливается по более поздней дате, указанной в первичном документе.

10.2.2. Организация ведет учет расчетов в разрезе контрагентов договоров.

10.2.3. Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

10.2.4. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

10.2.5. Расчеты по договорам купли/продажи ценных бумаг, поручения, комиссии, агентским и иным аналогичным договорам учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

10.2.6. Векселя организации, выданные поставщикам, учитываются обособленно от прочей кредиторской задолженности на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Векселя выданные».

10.2.7. Векселя покупателей и заказчиков, полученные в счет (в обеспечение) оплаты задолженности, учитываются обособленно от прочей дебиторской задолженности на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Векселя полученные».

Аналитический учет векселей ведется по каждому векселю.

10.2.8. Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

10.2.9. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

10.2.10. Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

10.2.11. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

10.2.12. Денежные средства полученные в обеспечения по сделкам РЕПО учитываются на счет 76.10 «Расчеты по ценным бумагам» с аналитикой: контрагенты, договоры. При проведении сделок купли-продажи ценных бумаг, сделок РЕПО, осуществляется через брокера, в качестве контрагента выступает брокер.

10.3. Учет займов и кредитов

10.3.1. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

10.3.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

10.3.3. Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают:

расходы, связанные с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;

расходы, связанные с осуществлением копировально-множительных работ;

расходы, связанные с оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

расходы, связанные с проведением экспертиз;

расходов, связанных с потреблением услуг связи;

другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

10.3.4. Срочная и просроченная задолженность учитывается обособленно.

10.3.5. Проценты по кредитам и займам начисляются в соответствии с условиями договоров на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются отдельно.

10.3.6. Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Проценты к уплате».

11. Учет доходов.

11.1. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие виды доходов:

доходы от реализации ценных бумаг, обращающимся на организованном рынке;

доходы от реализации ценных бумаг, не обращающимся на организованном рынке;

доходы от реализации по прочим ценным бумагам;

прочие доходы связанные с уставной деятельностью.

Учет доходов ведется в разрезе видов оказанных услуг, работ.

11.2. Выручка от реализации ценных бумаг, иного имущества признаются по мере перехода права собственности к покупателю на реализуемые бумаги и иное имущество исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

12. Резервы

12.1. На предприятии создание резервов не производится.

13. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

13.1. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, производится в соответствии с решением собрания акционеров и учредительными документами организации.

14.Инвентаризации

14.1. Инвентаризации проводятся в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

14.2. Инвентаризации проводятся постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом руководителя.

14.3. Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года.

Ежеквартально по состоянию на последнее число квартала проводятся инвентаризации просроченной дебиторской задолженности.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

14.4. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством

15. Порядок учета операций по доверительному управлению имуществом.

Имущество, принадлежащее учредителю управления, но полученное в управление доверительным управляющим, подлежит учету на отдельном балансе. В учете отражается стоимость имущества, полученного по договору доверительно управления и суммы амортизации, начисленной по указанному имуществу.

Амортизация по переданному в доверительное управление имуществу продолжает начисляться доверительным управляющим в общеустановленном порядке, но способом, установленным в учетной политике учредителя управления.

Суммы вознаграждения и возмещение произведенных расходов также учитываются доверительным управляющим на отдельном балансе.

Доверительное управление паевым инвестиционным фондом осуществляется с учетом следующих особенностей.

В доверительное управление открытым и интервальным паевыми инвестиционными фондами могут быть переданы только денежные средства. В доверительное управление закрытым паевым инвестиционным фондом могут быть переданы денежные средства, а также иное имущество, предусмотренное инвестиционной декларацией, содержащейся в правилах доверительного управления этим паевым инвестиционным фондом, если они не противоречат законодательству.

Сроки формирования паевого инвестиционного фонда – не позднее шести месяцев с даты регистрации правил доверительного управления. Длительность формирования – не более трех месяцев, а для закрытого паевого инвестиционного фонда не более шести месяцев.

Денежные средства, переданные в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда при его формировании поступают на транзитный счет, учет средств на котором ведется в отношении каждого лица, передавшего средства в оплату инвестиционных паев.

Бездокументарные ценные бумаги, переданные в оплату инвестиционных паев, учитываются на отдельном счете депо, открытом в специализированном депозитарии этого фонда, документарные ценные бумаги передаются на хранение в указанный специализированный депозитарий. Транзитный счет депо открывается специализированным депозитарием на имя управляющей компании. Управляющая компания не является владельцем ценных бумаг, учет прав на которые осуществляется на транзитном счете депо.

До завершения срока формирования паевого инвестиционного фонда доходы и иные выплаты по ценным бумагам, переданным в оплату инвестиционных паев, зачисляются на транзитный счет, а после завершения срока его формирования включаются в состав этого фонда.

Учет имущества, переданного в оплату инвестиционных паев при формировании паевого инвестиционного фонда, осуществляется в отношении каждого лица, передавшего такое имущество в оплату инвестиционных паев.

Датой завершения формирования паевого инвестиционного фонда является дата направления управляющей компанией в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг отчета о завершении формирования паевого инвестиционного фонда, а для закрытых паевых инвестиционных фондов дата регистрации изменений и дополнений в правила доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом в части, касающейся количества выданных инвестиционных паев этого фонда.

Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, обособляется от имущества управляющей компании этого фонда, имущества владельцев инвестиционных паев, имущества, составляющего иные паевые инвестиционные фонды, находящиеся в доверительном управлении этой управляющей компании, а также иного имущества, находящегося в доверительном управлении или по иным основаниям указанной управляющей компании. Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, учитывается управляющей компанией на отдельном балансе, по которому ведется самостоятельный учет.

Основание: Федеральный закон об инвестиционных фондах № 156-ФЗ от 29.11.2001 г. (в редакции Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 15.04.2006 N 51-ФЗ, от 06.12.2007 N 334-ФЗ, от 23.07.2008 N 160-ФЗ)

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	Номенклатура	Партии	Склады
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	

08.03	Строительство объектов основных средств	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	A	Номенклатура	Партии	Склады
08.05	Приобретение нематериальных активов	A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	A			
08.07	Приобретение взрослых животных	A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	A	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы	A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.01	Сырье и материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.03	Топливо	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.04	Тара и тарные материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.05	Запасные части	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.06	Прочие материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	A	Номенклатура	Партии	Склады
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение	АП	Номенклатура		

	стоимости материалов				
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП			
15.02	Приобретение товаров	АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП			
19	НДС по приобретенным ценностям	А			
19.01	НДС при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
19.09	НДС по Т и У необлагаемый	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС по Т и У облагаемый	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	НДС по Т и У облагаемый и необлагаемый	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.12	НДС просроченный	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Партии	Склады
23	Вспомогательные производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	А	Номенклатура	Партии	Склады
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Партии	Склады
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Партии	Склады
41.03	Тара под товаром и порожня	А	Номенклатура	Партии	Склады
41.04	Покупные изделия	А	Номенклатура	Партии	Склады
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А	Склады		
42	Торговая наценка	П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П	Склады		
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Партии	Склады
44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую	А	Статьи затрат		

	деятельность				
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	A	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	A			
50	Касса	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	A			
50.21	Касса организации (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	A			
51	Расчетные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

				средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	A			
57.01	Переводы в пути	A			
57.02	Приобретение иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам	A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	A			
57.22	Реализация иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	A	Контрагенты		
58.01.1	Паи	A	Паи		
58.01.2	Акции	A	Акции		
58.01.3	Депозитарные расписки	A	ДепозитарныеРасписки		
58.01.21	Паи (в валюте)	A	Паи		
58.01.22	Акции (в валюте)	A	Акции		
58.01.23	Депозитарные расписки (в валюте)	A	ДепозитарныеРасписки		
58.02	Долговые ценные бумаги	A			
58.02.01	Облигации	A	Облигации		
58.02.01.01	Тело облигации	A	Облигации		
58.02.01.02	НКД	A	Облигации		
58.02.01.02.01	Уплаченный НКД	A	Облигации		
58.02.01.02.02	Начисленный НКД	A	Облигации		
58.02.02	Векселя	A	Векселя		
58.02.02.01	Стоимость векселя	A	Векселя		
58.02.02.02	Проценты и дисконты	A	Векселя		
58.02.02.02.01	Проценты и дисконты уплаченные	A	Векселя		
58.02.02.02.02	Проценты и дисконты начисленные	A	Векселя		
58.02.02.02.03	Проценты и дисконты полученные	A	Векселя		

58.03	Предоставленные займы	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры	
58.10	Сделки РЕПО	А			
58.10.01	Полученные в РЕПО	А	Финансовые вложения		
58.10.02	Полученные в РЕПО НКД	А	Облигации		
58.10.03	Переданные в РЕПО НКД	А	Облигации		
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.10	Расчеты по ценным бумагам	АП	Контрагенты	Договоры	
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.10	Расчеты по ценным бумагам	АП	Контрагенты	Договоры	
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических	АП	Виды платежей в		

	лиц		бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП			
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в	АП	Виды платежей в		

	Федеральный бюджет		бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организаций		
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию	АП	Контрагенты	Расходы будущих	Работники

	работников			периодов	организаций
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07	Брокерский счет №172	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты по ценным бумагам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты		
76.51	Расчеты клиентов по ценным бумагам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	

76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	A	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	A	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		

84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы		
90.01.3	Выручка по ЦБ, обращающимся на организованном рынке	П			
90.01.3.1	Выручка по акциям, обращающимся на рынке	П	Акции		
90.01.3.2	Выручка по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.3.3	Выручка по государственным облигациям, обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.3.4	Купонный доход по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.3.5	Купонный доход по государственным облигациям, обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.3.6	Выручка по ценным бумагам по сделкам РЕПО, обращающимся на рынке	П	Финансовые вложения		
90.01.4	Выручка по ценным бумагам, не обращающимся на рынке	П			
90.01.4.1	Выручка по акциям, не обращающимся на рынке	П	Акции		

90.01.4.2	Выручка по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.4.3	Выручка по государственным облигациям, не обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.4.4	Купонный доход по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.4.5	Купонный доход по государственным облигациям, не обращающимся на рынке	П	Облигации		
90.01.4.6	Выручка по ценным бумагам по сделкам РЕПО, не обращающимся на рынке	П	Финансовые вложения		
90.01.5.1	Выручка по паям	П	Паи		
90.01.5.2	Выручка по векселям	П	Векселя		
90.01.5.3	Выручка по ценным бумагам, по сделкам РЕПО	П	Финансовые вложения		
90.01.5	Выручка по прочим ЦБ	П			
90.01.5.4	Выручка по депозитарным распискам	П	Депозитарные Расписки		
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3	Себестоимость по ценным бумагам, обращающимся на организационном рынке	А			
90.02.3.1	Себестоимость по акциям, обращающимся на рынке	А	Акции		
90.02.3.2	Себестоимость по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.3.3	Себестоимость по государственным облигациям, обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.3.4	Себестоимость купонного дохода по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.3.5	Себестоимость купонного дохода по государственным облигациям, обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.4	Себестоимость по ценным бумагам, не обращающимся на	А			

	организационном рынке				
90.02.4.1	Себестоимость по акциям, не обращающимся на рынке	А	Акции		
90.02.4.2	Себестоимость по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.4.3	Себестоимость по государственным облигациям, не обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.4.4	Себестоимость купонного доход по корпоративным облигациям, не обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.4.5	Себестоимость купонного доход по государственным облигациям, не обращающимся на рынке	А	Облигации		
90.02.5	Расходы по прочим ЦБ	А			
90.02.5.1	Расходы по ценным бумагам по сделкам РЕПО	А	Финансовые вложения		
90.02.5.2	Расходы по паям	А	Паи		
90.02.5.3	Расходы по векселям	А	Векселя		
90.02.5.4	Расходы по депозитарным распискам	А	Депозитарные Расписки		
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		

91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
96	Резервы предстоящих расходов	П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки	АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			

000	Вспомогательный счет	АП			
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателей в валюте	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов	Подразделения

				в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
РВ	Розничная выручка	А	Склады		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	А	Склады	Ставки НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
_____ **Юминов О.В.**

«29» декабря 2009 год

Положение
о сроках и правилах составления и
представления отчетности подотчетными лицами

4. Лимит выдачи денежных средств под отчет:

а. Для Генерального директора максимальная сумма денежных средств выдаваемых под отчет устанавливается в размере 10 000 000 рублей. В отдельных случаях по решению Совета директоров, утвержденному Председателем Совета директоров под отчет выдается до 50 000 000 рублей.

б. Для начальника Финансового Управления максимальная сумма денежных средств выдаваемых под отчет устанавливается в размере 1 000 000 рублей. В отдельных случаях по решению Генерального директора под отчет выдается до 10 000 000 рублей.

с. Для остальных сотрудников максимальная сумма денежных средств выдаваемых под отчет устанавливается в размере 300 000 рублей. В отдельных случаях по решению Генерального директора под отчет выдается до 700 000 рублей.

К документам на получение подотчетных сумм, предоставляемым в бухгалтерию, должен быть приложен соответствующий приказ.

При выдаче суммы под отчет сверх установленного лимита по отдельному приказу, в документах на выдачу денежных средств должна быть ссылка на соответствующий приказ.

5. Порядок получения командировочных и направления командировку:

2.1 Перед отправлением в командировку сотрудник получает из кассы денежные средства, по которым он должен отчитаться в течение трех дней после возвращения из командировки.

2.2 Перед отправлением в командировку сотрудник обязан подписать приказ в котором установлены лимиты командировочных расходов на данную командировку, указана цель, место и продолжительность командировки. В случае неподписания приказа компенсация расходов на командировку не производится.

2.3 При отправлении сотрудника в командировку ему выдается командировочное удостоверение, на котором он должен получить отметку о прибытии и убытии из места командировки. В случае отсутствия отметок компенсация командировочных расходов не производится.

2.4 В случае осуществления за время командировки представительских расходов, командированный сотрудник должен предоставить документальное подтверждение и письменное обоснование таких расходов. В этом случае такие расходы принимаются к учету по нормам, предусмотренным НК РФ.

6. Нормы командировочных расходов

При направлении сотрудника в командировку, ему компенсируются следующие расходы:

a. Документально подтвержденные затраты на проезд до места командировки.

b. Документально подтвержденные затраты на проживание в гостинице, но не более 2000 долларов США в день для генерального директора и руководителей подразделений, и не более 500 долларов США в день для рядовых сотрудников. Суммы лимитов в пределах норм, установленных настоящим пунктом, устанавливаются отдельным приказом на каждую командировку.

c. Суточные при командировках по России, в зависимости от категории сотрудника:

Для Генерального директора, заместителей Генерального директора 700 рублей в день, кроме случаев, когда приказом установлено иное, предельная сумма 10 000 рублей. Нормы отличные от установленных назначает и соответствующий приказ подписывает заместителям Генеральный директор, Генеральному директору нормы отличные от установленных назначает Совет Директоров, соответствующий приказ подписывает Председатель Совета директоров;

для иных сотрудников при стаже работы в Компании менее 2-ух лет – 450 рублей в день, кроме случаев, когда приказом установлено иное. Предельная сумма 1 500 рублей;

для иных сотрудников при стаже работы в Компании более 2-ух лет – 550 рублей в день, кроме случаев, когда приказом установлено иное. Предельная сумма 2 500 рублей.

d. Суточные при командировках за границу, в зависимости от категории сотрудника:

e. Для Генерального директора 3 500 рублей в день, кроме случаев, когда приказом установлено иное, предельная сумма 20 000 рублей. Нормы отличные от установленных назначает Совет Директоров, соответствующий приказ подписывает Председатель Совета директоров;

f. для иных сотрудников – 1 500 рублей в день, кроме случаев, когда приказом установлено иное. Предельная сумма 5 000 рублей.

g. Документально подтвержденные и обоснованные затраты на транспорт во время командировки.

При следовании работника с территории Российской Федерации дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни, за которые суточные выплачиваются в иностранной валюте, а при следовании на территорию Российской Федерации дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни, за которые суточные выплачиваются в рублях.

Даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в паспорте.

При направлении работника в командировку на территории государств - участников Содружества Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении государственной границы, даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам в командировочном удостоверении, оформленном как при командировании в пределах территории Российской Федерации.

В случае вынужденной задержки в пути суточные за время задержки выплачиваются по решению руководителя организации при представлении документов, подтверждающих факт вынужденной задержки

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Приказу № 1-БУ
от «29» декабря 2009 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
Юминов О.В.

«29» декабря 2009 год

Положение
о материальной ответственности сотрудников

Полная материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере. В случае совершения действий, влекущих полную материальную ответственность, с сотрудника взыскивается сумма причиненного ущерба, а также затраты работодателя на восстановление имущества.

В соответствии со статьей 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (пункт 2 части первой статьи 243 настоящего Кодекса), то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество. Ввиду соответствия общего направления основной деятельности организации требованиям, устанавливающим перечень должностей и видов работ, которые допускаются к заключению договора о полной материальной ответственности (приложение № 3 к постановлению Министерства труда и социального развития РФ № 35 от 31.12.02), со всеми сотрудниками организации может заключаться соответствующий договор.

В связи с вышеизложенным утверждается перечень должностей сотрудников, с которым подписывается договор о полной материальной ответственности:

- члены совета директоров, включая независимых членов совета директоров;
- генеральный управляющий;
- старший бухгалтер;
- начальник службы финансового управления;
- начальник управления контроля;
- начальник управления работы на рынках капитала и ценных бумаг;
- ревизор;
- начальник управления инвестиционного консалтинга;
- клиент-менеджер;
- начальник управления клиентского обслуживания;
- менеджеры финансовой службы;
- все менеджеры, имеющие право доступа к персональным данным клиентов, приему поручений, заключению договоров и т.п.
- начальник сектора противодействия легализации;
- начальник отдела контроля рисков;

начальник отдела дилинга;
все менеджеры, имеющие право осуществления деятельности на рынке под своей ЭЦП;
кассир;
менеджеры отдела депозитария;
руководитель депозитария;
начальник управления инвестиционного консультирования;
сотрудники, замещающие работника, занимающего должность, предусматривающую заключение договора о полной материальной ответственности.

Под действиями, предполагающими полную материальную ответственность, понимаются следующие виды нарушений:

1. Хищение или утрата материальных ценностей, ценных бумаг.
2. Нанесение вреда имуществу организации по причине халатного отношения, а также вследствие пользования оргтехникой без изучения инструкции по использованию.
3. Приобретение какого-либо имущества по цене, отличающейся от среднерыночной более, чем на 10%. В этом случае с работника взыскивается разница между суммой фактических затрат на приобретение и среднерыночной стоимостью приобретенного имущества, определяемой путем проведения мониторинга цен специальной комиссией, состав которой утверждается приказом по организации при каждой проверке.
4. Суммы, переведенные в качестве предоплаты сомнительному контрагенту и не повлекшие за собой встречное исполнение обязательства в связи с недобросовестностью контрагента. В том случае, если сотрудником была проведена проверка добросовестности контрагента до проведения оплаты, ответственность за неисполнение встречных обязанностей контрагентом на сотрудника не накладывается.
5. Ошибочная оплата контрагентам, повлекшая за собой временное изъятие средств из оборота, ведет к наложению штрафа на виновное лицо в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переведенных средств и на количество дней, в течение которых денежные средства были изъяты из оборота.
6. Излишнее перечисление налога, произошедшее по причине неправильного подсчета налоговой базы, ведет к наложению штрафа на старшего бухгалтера либо на лицо, ответственное за предоставление недостоверной информации в размере увеличенной в два раза ставки рефинансирования, умноженной на сумму переплаты и на количество дней отчетного периода, в течение которого переплата не была погашена.

В случае выхода материально ответственного лица в отпуск, планового отсутствия в связи с болезнью указанный сотрудник должен передать дела для замещения его должности на время отсутствия заместителю по акту приема-передачи и принять дела при возвращении по акту. При соблюдении этого условия материальная ответственность за замещаемый период лежит на заместителе. В случае отсутствия акта приема-передачи отсутствующий сотрудник и его прямой начальник несут солидарную материальную ответственность за действия заместителя.

В случае непредвиденного отсутствия материально ответственного лица его прямой начальник принимает решение о необходимости замещения и привлечении сотрудника для замещения. В этом случае полную материальную ответственность за замещаемый период несет прямой начальник отсутствующего работника.



Против, против, против и
соединено нечетко (или) нечетко