

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ОАО «Управляющая компания «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»
за 2009 г.**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» (далее по тексту – «Общество») за 2009 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством российской Федерации.

I. Общие сведения

ОАО «УК «СПУТНИК – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» зарегистрировано по адресу: 115114, Москва, Дербеневская наб., дом 22 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 03/09/2002 за основным государственным регистрационным номером 1027739145830. Филиалов не имеет.

Общество имеет лицензии:

- на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077-08379-001000 от 21/04/2005 без ограничения срока действия;
- на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00054 от 03/12/2001 без ограничения срока действия.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг и в 2009 году осуществляло деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по управлению негосударственными пенсионными фондами. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами в 2009 году не осуществлялась.

Численность персонала общества по состоянию на 31 декабря 2009 г. составила 8 человек (31 декабря 2008 года – 10 человек)

Органами управления общества являются Общее собрание акционеров и Совет директоров Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Мальханов В.В. Ревизор Общества Баранова Л.А.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражены по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, которые отражены по текущей рыночной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные права на разработанную веб-систему (сайт) Общества. Амортизация НМА начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования 10 лет.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и прочие активы со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. По состоянию на 1 января 2009 г. переоценка не производилась.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с действующим законодательством.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется по видам ценных бумаг (названиям ценных бумаг), наименованию эмитентов ценных бумаг (других организаций, участником которых является организация, организаций-заемщиков), типов ценных бумаг. Наличие информации о номинальной стоимости ценной бумаги, дате выпуска/дате погашения (для облигаций, векселей), наличии или отсутствии текущей рыночной цены ценной бумаги и прочей дополнительной информации обеспечивается путем заполнения соответствующих параметров в книге учета ценных бумаг.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается партия с однородными аналитическими признаками.

Доходы и потери от выбытия ценных бумаг отражены в отчете о прибылях и убытках в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их последующей оценкой относится на операционные расходы и доходы. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их предыдущей оценке либо по их учетной (балансовой) стоимости. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их себестоимость оценивается по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия в течение месяца – метод ФИФО.

Депозитные вклады отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными тарифами.

8. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.
В соответствии с уставом Общества в Обществе создается резервный фонд.

9. Фонды и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей Обществом не формируются.

10. Признание доходов

Выручка (поступления) от выбытия финансовых вложений и оказания услуг признавалась по мере перехода права собственности и предъявления покупателям расчетных документов. Раскрытие структуры выручки в отчете о прибылях и убытках основано на применении принципа существенности. Существенными признаются суммы (отраженные по строкам 011-013 формы 2), отношение каждой из которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (строка 010 формы 20) составляет не менее пяти процентов.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы в виде процентов по банковским счетам – по дате банковских выписок;
- доходы в виде положительных курсовых разниц от переоценки валютных обязательств – последний календарный день отчетных кварталов;
- доходы в виде процентов по займам выданным – последний календарный день отчетных кварталов.

11. Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг, финансовых вложений полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

12. Отложенные налоги

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Акции общества. Уставный и резервный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. уставный капитал Общества полностью оплачен в сумме 150000 (Сто пятьдесят тысяч) тыс. руб.
В соответствии с уставом Общества в Обществе создается резервный фонд.
Сформированный фонд на 01/01/2009 года составлял 1770 тыс. руб.

2. Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

3. Расшифровка отдельных строк отчета о прибылях и убытках

Строка 020 Отчета о прибылях и убытках отражает только себестоимость реализованных в отчетном периоде ценных бумаг. Все остальные расходы отражены в строке 040 Отчета

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2009 г.	2008 г.
Прочие доходы		
- переоценка финансовых вложений		
- курсовые разницы	1958	43594
- доходы от продажи валюты		52917
Прочие расходы		
- расходы от продажи валюты		53206
- переоценка финансовых вложений		
- курсовые разницы	7989	441
- услуги кредитных организаций	247	237
- другие	1	1115

4. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2409 тыс. руб.

Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представлены в таблице

Постоянное налоговое обязательство, тыс. руб.	Отложенный налоговый актив, тыс. руб.	Отложенное налоговое обязательство, тыс. руб.
125		

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2009 г. составила 12044 тыс. руб. (2008 г. – 10798 тыс. руб.)

По строке 150 отчета о прибылях и убытках отражена сумма текущего налога на прибыль по ставке 20% - 2409 тыс. руб.

5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2009 г.	2008 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	9011	7592
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	150	150
Базовая прибыль на одну акцию, руб.	60,07	50,61

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается в связи с отсутствием у Общества конвертируемых ценных бумаг.

6. Аффилированные лица

Перечень аффилированных лиц на 31 декабря 2009 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Мальханов Владимир Владимирович		1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2. Член Совета директоров
2	ЛЕТИОРА ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД	Кириаку Матси, 16, Игл Хаус, 10 этаж Адж. Омолоджитес, 1082, Никосия, Кипр	1. Лицо имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции юридического лица. 2. Лицо принадлежит к той же группе, к которой принадлежит акционерное общество (пп.1 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
3	СПУТНИК ФАЙНЕНШИАЛ ХОЛДИНГ ЛТД	Кириаку Матси, 16, Игл Хаус, 10 этаж Адж. Омолоджитес, 1082, Никосия, Кипр	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
4	РЕНИНС НОНЛАЙФ ЛИМИТЕД	Кириаку Матси, 16, Игл Хаус, 10 этаж Адж. Омолоджитес, 1082, Никосия, Кипр	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
5	РЕНИНС ЛАЙФ ЛИМИТЕД	Кириаку Матси, 16, Игл Хаус, 10 этаж Адж. Омолоджитес, 1082, Никосия, Кипр	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
6	Шантеклер Профешнл Сервисез Лимитед	Кириаку Матси, 16, Игл Хаус, 10 этаж Адж. Омолоджитес, 1082, Никосия, Кипр	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
7	Компания «Метрополитан Оверсиз Инк.»	Офис 102, Сафри Сквер, бенк Лейн энд Бей Стрит, п.я. СВ-13937, Насай, Багамы	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
8	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинг Ренессанс Страхование»	РФ, г.Москва, Дербеневская набережная, дом 11	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
9	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинг Ренессанс Жизнь»	РФ, г.Москва, Дербеневская наб., дом 11	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
10	Частное акционерное общество	Украина, 04050, ул.Николая	Лицо входит в группу с

	«Ренессанс Жизнь»	Пимоненко, 13, кор.1, офис №1А/21	одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
11	Компания «Спутник Групп Лтд.»	Офис 102, Сафри Сквер, бенк Лейн энд Бей Стрит, п.я. СВ-13937, Насай, Багамы	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
12	Компания «Дрэгон Топ Юнайтед С.А.»	Морган энд Морган Билдинг, Пасае Эстейт, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова.	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
13	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Ренессанс Страхование»	РФ, 115114, г.Москва, Дербеневская наб., дом 7, стр.22	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
14	Общество с ограниченной ответственностью «Ренинс Финанс»	РФ, 115114, г.Москва, Дербеневская наб., дом 7, стр.22	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
15	Компания «Фамоза Интернэшнл Континетал Инк.»	Морган энд Морган Билдинг, Пасае Эстейт, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова.	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
16	Общество с ограниченной ответственностью «Страховая Компания «Ренессанс Жизнь»	РФ, 115114, г.Москва, Дербеневская наб., дом 7, стр.22	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
17	Компания «Морган энд Морган Траст Корпорэйшн Лимитед»	П.я. 958, Пасае Эстейт, Роуд таун, Тортола, VG1110, Британские Виргинские острова	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
18	Закрытое акционерное общество «Страховое общество «Прогресс-Нева»	РФ, 196084, г.Санкт-Петербург, Московский пр., д.79а.	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
19	Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская компания «МЕДКОРП»	РФ, 115114, г.Москва, Дербеневская наб., дом 7, стр.22	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
20	Общество с ограниченной ответственностью «Администратор Ренессанс Жизнь и Пенсии»	РФ, 115114, г.Москва, Дербеневская наб., дом 7, стр.22	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
21	Закрытое акционерное общество «Общество страхования жизни «Прогресс-Нева»	РФ, 196084, г.Санкт-Петербург, Московский пр., д.79а.	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
22	Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Куратор»	РФ, 196084, г.Санкт-Петербург, Московский пр., д.79а, литер А	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
23	Закрытое акционерное общество «Пенсионный управляющий»	РФ. г.Москва, Земляной вал., дом 54, стр.1	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
24	Общество с ограниченной ответственностью «Ренлайф Партнерс»	Украина, 04050, ул.Николая Пимоненко, 13, кор.1, офис №1А/21	Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)

25	Рябцов Сергей Львович		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
26	Башмачников Александр Михайлович		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
27	Сердюк Елена Анатольевна		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
28	Никифоров Евгений Андреевич		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
29	Муретов Павел Борисович		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
30	Барановский Алексей Евгеньевич		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
31	Смышляев Юрий Олегович		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
32	Самарина Ольга Юрьевна		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
34	Скородумов Александр Анатольевич		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
35	Бойко Ольга Юрьевна		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
36	Йордан Борис Алексеевич		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
37	Кристалла Аргириду		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
38	Янна Александру		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
39	Мальханов Владимир Борисович		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом (пп.14 п.1 ст.9 ФЗ « О защите конкуренции»)
40	Мальханова Ирина Николаевна		Лицо входит в группу с одним и тем же лицом

			(пп.14 п.1 ст.9 ФЗ «О защите конкуренции»)
41	Шетьяшин Евгений Германович		Член Совета директоров акционерного общества
42	Хестанов Алан Александрович		Член Совета директоров акционерного общества
43	Александров Юрий Михайлович		Член Совета директоров акционерного общества
44	Королева Анна Юрьевна		Член Совета директоров акционерного общества

Шетьяшину Е.Г. и Королевой А.Ю. выплачивалось вознаграждение в соответствии с трудовыми договорами.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Генеральный директор
В.В. Мальханов

Главный бухгалтер
Т.Ю. Гречнева

The image shows a large, stylized handwritten signature in black ink that overlaps the text of the General Director and the circular stamp. The stamp is circular and contains the text 'СПУТНИК-ИНВЕСТИЦИОННЫЕ КАПИТАЛ' (SPUTNIK-INVESTMENT CAPITAL) around the perimeter. Below the stamp, there is another handwritten signature in black ink.