

**Открытое акционерное общество
«Инвестиционный фонд «Детство-1»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2012 год**

**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Открытое акционерное общество
«Инвестиционный фонд «Детство-1»**

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех аспектах финансовое положение Группы по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, результаты её деятельности, движение денежных средств и изменений в собственном капитале в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за то, что компании Группы ведут учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности финансовое положение каждой компании и позволяющие им обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы, принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы, а также предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла её обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской сводной бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, одобренного руководством Группы и приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

Содержание

1. Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	4
2. Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	5
3. Консолидированный отчет о капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.....	6
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.....	7
5. Сведения об Обществах.....	8
6. Основы представления консолидированной финансовой отчетности	9
7. Основные положения учетной политики	9
8. Примечания к консолидированной отчетности	
1. Денежные средства и их эквиваленты.....	13
2. Финансовые активы для продажи	14
3. Займы и дебиторская задолженность	14
4. Дебиторская задолженность	14
5. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14
6. Необоротные активы для продажи	15
7. Долгосрочная дебиторская задолженность	15
8. Дебиторская задолженность по процентам	15
9. Акционерный капитал	15
10. Нераспределенная прибыль	15
11. Отложенные налоговые обязательства	16
12. Кредиторская задолженность и дивиденды	16
13. Выручка	16
14. Операционные расходы	17
15. Управленческие расходы	17
16. Проценты к получению	17
17. Прочие финансовые доходы и расходы	17
18. Вознаграждение управляющему персоналу	18
19. Условные обязательства и риски	18

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Примечание	за год, закончившийся 31 декабря 2012	за год, закончившийся 31 декабря 2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Финансовые активы для продажи	2	184 871	188 738
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	685 651	812 742
Долевые финансовые активы		1 173	1 895
Займы и дебиторская задолженность	3	143 406	145 577
Дебиторская задолженность долгосрочная	7	47 174	33 677
Необоротные активы для продажи	6	28 992	28 992
Итого внеоборотные активы		1 091 267	1 211 621
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1	9 619	36 752
Дебиторская задолженность	4	2 218	2 782
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	-	2 980
Дебиторская задолженность по процентам	8	2 882	2 430
Займы и дебиторская задолженность	3	88 393	20 252
Итого текущие активы		103 112	65 196
ИТОГО АКТИВЫ		1 194 379	1 276 817
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	9	27 667	28 086
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0	(17 460)
Нераспределенная прибыль (убыток)	10	1 119 505	1 220 464
Итого собственный капитал		1 147 172	1 231 090
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	11	23 573	38 745
Итого долгосрочные обязательства		23 573	38 745
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	12	23 193	4 241
Текущие обязательства по налогу на прибыль		418	2 587
Условные обязательства		23	154
Итого текущие обязательства		23 634	6 982
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 194 379	1 276 817

Генеральный директор ЗАО
УК «Агидель» - управляющей
Компании ОАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Главный бухгалтер
ОАО «ИФ «Детство-1»
Мокерова Е.А.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Примечание	за год, закончившийся 31 декабря 2012	за год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка	13	529 224	305 269
Операционные расходы	14	(512 694)	(299 747)
Управленческие расходы	15	(50 838)	(60 598)
Операционная прибыль		(34 308)	(55 076)
Финансовые статьи:			
Проценты к получению	16	24 904	26 875
Проценты к уплате		-	(752)
Прибыль по курсовым разницам		374	-
Доходы в прибыли неконтролируемых компаний		24 881	15 007
Прочие финансовые доходы	17	121	67
Убыток по курсовым разницам		(231)	-
Прочие финансовые расходы	17	(4 247)	(4 061)
Итого финансовые статьи:		45 802	37 136
Прибыль до налогообложения		11 494	(17 940)
Текущий налог на прибыль		(11 236)	(22 897)
Отложенные расходы по налогу на прибыль		15 172	47 081
Прибыль (убыток) за отчетный период		15 430	6 244
Прибыль / убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для продажи		(15 468)	(129 786)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(17 460)	-
Общий совокупный доход		(17 498)	(123 542)

Генеральный директор ЗАО
УК «Агидель» - управляющей
Компании ОАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Главный бухгалтер
ОАО «ИФ «Детство-1»
Мокерова Е.А.

Консолидированный отчет о капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Капитал на 01 января 2011 г.	28 086	-	1 344 546	1 372 632
Накопленная прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	(123 542)	(123 542)
Вознаграждение управленческому персоналу	-	-	(540)	(540)
Выкуп собственных акций	-	(17 460)	-	(17 460)
Капитал на 31 декабря 2011 г.	28 086	(17 460)	1 220 464	1 231 090
Капитал на 01 января 2012 г.	28 086	(17 460)	1 220 464	1 231 090
Накопленная прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	(17 498)	(17 498)
Вознаграждение управленческому персоналу	-	-	(540)	(540)
Списание собственных акций	(419)	17 460	-	17 041
Начисленные дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(82 921)	(82 921)
Капитал на 31 декабря 2012 г.	27 667	-	1 119 505	1 147 172

Генеральный директор ЗАО
УК «Агидель» - управляющей
Компании ОАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Главный бухгалтер
ОАО «ИФ «Детство-1»

Мокерова Е.А.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2012 г.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от реализации товаров		-	5 600
Поступления прочие		104	1 770
Оплата услуг поставщиков		(47 913)	(57 926)
Оплата работникам		(3 033)	(3 542)
Уплата налогов		(18 184)	(23 571)
Судебные издержки, госпошлина		(1 674)	(766)
Прочие платежи		(1 536)	(2 100)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(72 236)	(80 535)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		54 078	43 320
Реализация финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		476 551	259 526
Поступления от погашения займов, выданных третьим лицам		18 030	14 365
Прочие поступления		130	-
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(395 562)	(265 981)
Приобретение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		-	(28 662)
Полученные дивиденды и проценты		35 041	28 738
Предоставление займов третьим сторонам		(84 000)	(27 420)
Прочие платежи		(42)	(269)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		104 226	23 617
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		-	890
Выплата начисленных дивидендов		(59 266)	(6 072)
Оплата собственникам в связи с выкупом у них акций		-	(17 522)
Погашение займов и кредитов		-	(30)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(59 266)	(22 734)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		143	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(27 133)	(79 652)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		36 752	116 404
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1	9 619	36 752

Генеральный директор ЗАО
УК «Агидель» - управляющей
Компании ОАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Главный бухгалтер
ОАО «ИФ «Детство-1»
Мокерова Е.А.

1. Сведения об Обществах

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2012 год составлена по следующей группе, состоящей из основного хозяйственного общества – Открытого акционерного общества «Инвестиционный фонд «Детство-1» и его дочерних обществ: ЗАО «Недвижимость Прикамья», ЗАО «Проектное финансирование».

Таблица 1. Структура группы

Критерий	Наименование общества, адрес	Вид деятельности	Доля участия основного хозяйственного общества в уставном капитале дочернего общества
Основное хозяйственное общество	ОАО «Инвестиционный фонд «Детство-1»	Деятельность инвестиционного фонда на рынке ценных бумаг и инвестиций	---
Дочернее общество № 1	ЗАО «Недвижимость Прикамья»	Покупка и продажа недвижимого имущества и капиталовложения в ценные бумаги	100%
Дочернее общество № 2	ЗАО «Проектное финансирование»	Покупка и продажа недвижимого имущества, строительство объектов недвижимости и сдача имущества в аренду, инвестирование в проекты	100%

Основное хозяйственное общество:

Открытое акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1».

Место нахождения: Российская Федерация, 614990, г. Пермь, ул. Петропавловская, 53.

Зарегистрировано Администрацией Кировского района г. Перми 05.03.1993, свидетельство о регистрации № 3622-Д, внесено в единый государственный реестр юридических лиц 26.07.2002, свидетельство о внесении записи выдано Инспекцией МНС РФ по Ленинскому району г. Перми ОГРН 1025900507445.

Основной вид деятельности общества: инвестиционный фонд, капиталовложения в ценные бумаги.

Дочернее Общество № 1:

Закрытое акционерное общество «Проектное финансирование».

Место нахождения: Российская Федерация, 614990, г. Пермь, ул. Петропавловская, 53.

Общество зарегистрировано Инспекцией ФНС РФ по Ленинскому району г. Перми 22.04.2008, свидетельство о государственной регистрации серия 59 № 003052440, ОГРН 1085902004473.

Основной вид деятельности общества: капиталовложения в ценные бумаги и в собственность.

Дочернее Общество № 2:

Закрытое акционерное общество «Недвижимость Прикамья»

Место нахождения: Российская Федерация, 614990, г. Пермь, ул. Петропавловская, 53.

Общество зарегистрировано Инспекцией ФНС РФ по Ленинскому району г. Перми 05.05.2006, свидетельство о государственной регистрации серия 59 № 003160926, ОГРН 1065902046968.

Основной вид деятельности общества: покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества и нежилых зданий и помещений.

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся: капиталовложения в ценные бумаги и сдача в наём собственного жилого и нежилого недвижимого имущества.

2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ (в ред. от 29.12.2012 г.) «О консолидированной финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Согласно стандарта IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предприятие должно применять настоящий стандарт в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Группа предприятий приняла решение о формировании консолидированной финансовой отчетности по стандартам МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубль»).

Консолидированная финансовая отчетность состоит из следующих форм отчетности:

- 1). Консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2012 г.;
- 2). Консолидированный отчет о совокупном доходе на 31 декабря 2012 г.;
- 3). Консолидированный отчет о капитале на 31 декабря 2012 г.;
- 4). Консолидированный отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2012 г.;
- 5). Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 г..

3. Основные положения учетной политики

Основные принципы Учетной политики сформированы на основе:

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- Разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Основные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние общества

Дочерними обществами являются компании, в которых Группа прямо или косвенно владеет более 50% голосующих акций или имеет возможность иным образом контролировать решения, принимаемые руководством этих компаний. Отчетность дочерних компаний включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты перехода фактического контроля над дочерней компанией к Группе и до даты утраты такого контроля.

Принципы консолидации

В консолидированной финансовой отчетности:

- производится объединение статей активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств материнского предприятия с аналогичными статьями его дочерних предприятий.
- производится взаимозачет (исключение) балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних предприятий и доли материнского предприятия в капитале каждого из дочерних предприятий.
- полностью исключаются внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств, связанные с операциями между предприятиями группы (прибыль или убытки, возникающие в результате внутригрупповых операций и признанные в составе активов, таких как запасы и основные средства, исключаются полностью).

В показатели консолидированной финансовой отчетности включены отчетности дочерних компаний, которые контролируются Группой. Под контролем понимается возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании с тем, чтобы получать выгоды от ее деятельности. Их включение в консолидированную финансовую отчетность осуществляется с даты получения Группой контроля и прекращается с даты потери контроля над их деятельностью. Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключены. Нереализованные убытки также исключены, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Использование оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требует использования оценок и допущений, которые влияют на отражение активов, обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а так же на выручку и расходы за отчетный период.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности для оценки финансовых активов и обязательств использовалась оценка по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Данная оценка применяется для активов, которые активно торгуются на рынке.

При признании актива, который не торгуется на активном рынке, применяется цена его приобретения.

Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных счетах обществ, а так же денежные средства на биржевых счетах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по первоначальной договорной стоимости, включая НДС, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют признаки того, что Группа не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью и стоимостью возмещения задолженности, рассчитанной как текущая стоимость прогнозируемых денежных потоков дисконтированных с использованием

рыночной ставки по заемным средствам для аналогичных контрагентов на дату возникновения задолженности.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых может определяться наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, имеющейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- имеет место негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Финансовые активы и обязательства

Для целей оценки финансовых инструментов выделяется четыре категории финансовых активов:

- финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением результата на прибыли и убытки;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,

и две категории финансовых обязательств:

- финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением результата на прибыли и убытки;
- финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, дебиторскую задолженность, заемные средства, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую кредиторскую задолженность и прочие финансовые активы и обязательства.

Финансовые активы списываются с учета частично или полностью только тогда, когда права соответствующие выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены или срок их действия истек. Финансовые обязательства списываются с учета полностью или частично только в случае, если обязательство, определенное в соответствующем договоре, было выполнено, отменено, либо срок его действия истек.

Переоценка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением результата на прибыли и убытки, осуществляется на каждую дату составления отчетности.

Прочие финансовые активы подразделяются на активы котируемые, которые оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат на продажу и не имеющие котировок, которые учитываются по фактической себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Прочие обязательства учитываются по амортизированной стоимости с учетом эффективной процентной ставки и по справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо отнесены к данной категории при первоначальном признании, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» и не имеющие

котировок, относятся на счет прочего совокупного дохода, по финансовым активам, которые котируются на рынке, изменение стоимости относится на прибыли или убытки. В том случае, когда финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, поправки на справедливую стоимость, накопленные на счете прочего совокупного дохода, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль или убыток от инвестиций.

Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке.

В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Выручка

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки.

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием.

Суммой выручки является полученная или подлежащая получению сумма денежных средств или эквивалентов денежных средств.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, относятся непосредственно на прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате или зачету налоговыми органами, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

Отложенные налоговые обязательства и активы рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто только по расчетам отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам и налоговым убыткам прошлых лет, отражаются только в тех случаях, когда представляется вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль или временные разницы, на которые они могут быть отнесены.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницами между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также в отношении убытка от основной деятельности в целях налогообложения.

Акционерный капитал и дивиденды

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала в момент, когда они утверждены собранием акционеров. Дивиденды, рекомендованные или объявленные в период между отчетной датой и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Выкуп основным хозяйственным обществом собственных акций отражается по фактической стоимости приобретения в разделе акционерного капитала. Зарегистрированные и выпущенные акции включают собственные акции, выкупленные у акционеров. Акции, находящиеся в обращении, не включают в себя собственные акции, выкупленные у акционеров.

4. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Денежные средства и их эквиваленты.

Таблица 2.

Наименование показателя	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Средства на расчетных счетах в банках	6 381	17 734
Средства на специальных счетах на бирже	3 238	19 018
Итого денежных средств и денежных эквивалентов по группе	9 619	36 752

Примечание 2. Финансовые активы для продажи.

Финансовые активы для продажи представлены финансовыми активами, не котирующимися на рынке и состоят в основном из вложений в акции различных компаний.

Таблица 3.

тыс. руб.

Вид финансового вложения	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Финансовые активы, не котируемые на рынке	184 871	188 738
ИТОГО	184 871	188 738

Примечание 3. Займы и дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность дебиторской задолженность по сделкам РЕПО, займы представлены как займы дисконтируемые и не дисконтируемые.

Таблица 5.

тыс. руб.

Займы	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Займы дисконтируемые	135 911	135 911
Займы не дисконтируемые	7 495	9 666
ИТОГО	143 406	145 577

Таблица 6.

тыс. руб.

Займы	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Займы не дисконтируемые	78 393	20 252
Дебиторская задолженность по сделкам РЕПО	10 000	-
ИТОГО	88 393	20 252

Примечание 4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность включает в себя предоплаты по налогам и поставщикам товаров, работ, услуг.

Таблица 4.

тыс. руб.

Наименование дебитора	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Налоги и сборы	2	469
Задолженность поставщиков	2 216	2 313
ИТОГО	2 218	2 782

Примечание 5. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток входят облигации, которые не будут удерживаться в составе активов до погашения, так же акции и инструменты для торговли, обращающиеся на финансовом рынке.

Примечание 6. Необоротные активы для продажи.

В состав необоротных активов для продажи входят земельные участки, которые оцениваются по балансовой стоимости.

Примечание 7. Долгосрочная дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в виде задолженности по процентам по договорам и условными процентами.

Примечание 8. Дебиторская задолженность по процентам.

Дебиторская задолженность по процентам представлена в виде задолженности процентов по займам и накопленным купонным доходом.

Таблица 7.		тыс. руб.
Займы	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Дебиторская задолженность по процентам по займам	1 981	745
Накопленный купонный доход	901	1 685
ИТОГО	2 882	2 430

Примечание 9. Акционерный капитал.

Таблица 8.		
	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая (шт.)	27 667 063	28 085 720
Текущая стоимость (тыс. руб.)	27 667	28 086

За 2012 год уставный капитал основного хозяйственного общества уменьшился на 418 657 акций. Данное количество акций было выкуплено у акционеров фонда по требованию в 2011 – 2012 годах. На годовом общем собрании акционеров было принято решение об уменьшении уставного капитала на 418 657 рублей путем погашения принадлежащих обществу собственных акций в количестве 418 657 штук, приобретенных в соответствии с требованиями акционеров о выкупе акций, предъявленных согласно статьи 5 ФЗ «Об инвестиционных фондах» и статьи 75 ФЗ «Об акционерных обществах». Изменения в устав общества были внесены на основании свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 004363660 от 16 октября 2012 года выданного Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Перми.

Примечание 10. Нераспределенная прибыль.

В состав нераспределенной прибыли по группе входит накопленная прибыль прошлых лет, прибыль от совокупного финансового дохода и накопленная прибыль отчетного периода.

Примечание 11. Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Величина обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы и погасить обязательства.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 15,5 % за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Примечание 12. Кредиторская задолженность и дивиденды.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками услуг, задолженность в виде невыплаченных дивидендов, прочая кредиторская задолженность.

Таблица 7.

тыс. руб.

Кредитор	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Задолженность перед поставщиками услуг	3 661	3 846
Задолженность по начисленным дивидендам по акциям ОАО «ИФ «Детство-1», но невыплаченным	19 450	45
Прочая кредиторская задолженность	82	350
ИТОГО	23 193	4 241

В 2012 году на годовом собрании акционеров компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года, в сумме 3 руб. на одну оплаченную акцию. Всего было начислено дивидендов 82 920 тыс. руб. Большая часть дивидендов была выплачена в течение 60 дней после принятия решения о выплате.

Примечание 13. Выручка.

В выручку, отраженную в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года, входит выручка от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 529 224 тыс. руб. Выручка за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года, состоит из выручки от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 299 669 тыс. руб., а также реализации квартир в сумме 5 600 тыс. руб.

Примечание 14. Операционные расходы.

В состав операционных расходов за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года, входит стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 512 694 тыс. руб. В операционные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года, входят стоимость финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 296 205 тыс. руб. и стоимость квартиры в сумме 3 542 тыс. руб.

Примечание 15. Управленческие расходы.

В состав управленческих расходов входят расходы по управлению предприятием, услуги специализированного депозитария, аудитора и оценщика и прочие управленческие расходы.

Таблица 11.

тыс. руб.

Наименование расхода	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Услуги специализированного депозитария	3 044	3 776
Услуги управляющей компании	40 092	49 843
Услуги по ведению реестра	492	445
Услуги оценщика	260	280
Услуги аудитора	310	265
Юридические услуги	660	106
Прочие управленческие услуги	5 980	5 883
ИТОГО	50 838	60 598

Примечание 16. Проценты к получению.

В статью процентов к получению входят накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам, проценты по остаткам на расчетных счетах и проценты по займам.

Таблица 12.

тыс. руб.

Наименование дохода	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Накопленный купонный доход	3 585	6 865
Проценты по остаткам на расчетных счетах	12	97
Проценты по займам	21 307	19 913
ИТОГО	24 904	26 875

Примечание 17. Прочие финансовые доходы и прочие финансовые расходы.

Таблица 13.

тыс. руб.

Наименование дохода	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Прочие внереализационные доходы	121	67
ИТОГО	121	67

Таблица 14.

тыс. руб.

Наименование расхода	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Расходы на услуги банков	(479)	(193)
Судебные издержки	(2 676)	(1 109)
Прочие внереализационные расходы	(1 092)	(2 759)
ИТОГО	(4 247)	(4 061)

Примечание 18. Вознаграждение управленческому персоналу.

Управленческий персонал (члены Совета директоров и Ревизионная комиссия) получает краткосрочные вознаграждения. Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии утверждается Общим годовым собранием акционеров.

Из нераспределённой прибыли было начислено и выплачено вознаграждение Совету директоров и ревизионной комиссии основного общества в размере 540 тыс. руб. на основании решения годового общего собрания акционеров общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года и 540 тыс. руб. за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года.

Примечание 19. Условные обязательства и другие риски.

Судебные разбирательства

В течение 2012 года Группа выступала одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2012 года не существует неотраженных в настоящей отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою инвестиционную деятельность преимущественно в Российской Федерации. Деятельность Группы и ее результаты в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых, налоговых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации, включая изменения, связанные с деятельностью эмитентов ценных бумаг, в которые инвестированы активы Группы.

Финансовые риски

В ходе своей деятельности Группа подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая ценовой, процентный и валютный риски), кредитному риску и риску ликвидности.

Деятельность Группы по управлению рисками осуществляется согласно соответствующей политике и с соответствующими процедурами. Политика Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового состояния Общества.

Управление рисками осуществляется как централизованно на уровне Общества, так и на уровне его дочерних компаний. Группа не придерживается политики хеджирования финансовых рисков при помощи производных финансовых инструментов.

Рыночный риск

Под рыночным риском понимается риск влияния изменений рыночных факторов на финансовые результаты Группы и стоимость принадлежащих ей финансовых активов. Целью управления рыночным риском является удержание влияния изменений рыночных факторов на Общество в приемлемых пределах. Рыночные риски включают:

- ценовые риски, связанные со снижением рыночной стоимости акций и облигаций, составляющих финансовые вложения Общества и его дочерних компаний (общая сумма активов, подверженных ценовому риску 870 524 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года и 951 032 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года);

- процентные риски, связанные с изменением процентных ставок по депозитам, облигациям и выданным займам (общая сумма активов, подверженных процентному риску 49 155 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года и 35 208 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года);

- валютные риски, связанные с изменением курсов иностранных валют, в которых номинированы активы или обязательства Группы. У Группы не было активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года.

Кредитный риск

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Группы вследствие неисполнения контрагентами обязательств по договору, либо финансовому инструменту. Максимальная величина этого риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам, дебиторской задолженности, в том числе по выданным займам, финансовым вложениям в виде депозитов и облигаций. Общая сумма активов, подверженных кредитному риску составляла на 31 декабря 2012 года 224 304 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 156 163 тыс. руб.). Группа не имеет обязательств по полученным кредитам и займам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности (в виде денежных средств или высоколиквидных финансовых активов) для выполнения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Общая сумма кредиторской задолженности составляла на 31 декабря 2012 года 23 193 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 4 241 тыс. руб.)