КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАНО)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Публичное акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1»

Публичное акционерное общество
«Инвестиционный фонд «Детство-1»

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех аспектах финансовой положение Группы по состоянию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, результаты её деятельности, движение денежных средств и изменений в собственном капитале в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ✓ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ✓ предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- ✓ раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований МСФО недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты;
- ✓ оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия;

Руководство также несет ответственность за:

- ✓ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ✓ ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ✓ ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- ✓ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- ✓ предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной промежуточной 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 промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской сводной бухгалтерской отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, одобренного руководством Группы и приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Инвестиционный фонд «Детство-1»

Содержание

	страница
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	4
Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	5
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	6
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года	7
Примечания к консолидированной отчетности:	
1. Общие сведения	8
2. Условия осуществления деятельности Группы	8
3. Основы представления консолидированной финансовой отчетности	9
4. Краткое описание принципов учетной политики	10
5. Принципы консолидации	10
6. Финансовые активы и обязательства	11
7. Денежные средства и их эквиваленты	12
8. Займы и дебиторская задолженность	12
9. Дебиторская задолженность	13
10. Долгосрочная дебиторская задолженность	14
11. Необоротные активы для продажи	14
12. Дебиторская задолженность по процентам	14
13. Прочие финансовые активы	14
14. Акционерный капитал и дивиденды	15
15. Нераспределенная прибыль	15
16. Налог на прибыль	15
17. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	16
18. Краткосрочные займы и кредиты	17
19. Выручка	17
20. Операционные и управленческие расходы	18
21. Проценты к получению	18
22. Прочие финансовые доходы и прочие финансовые расходы	18
23. Вознаграждение управленческому персоналу	19
24. Условные обязательства и риски	19
25. События после отчетной даты	20

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудировано) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Примечание	на 30 июня 2015 года	на 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	6	155 452	155 452
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	523 308	466 531
Займы и дебиторская задолженность	8	136 245	137 595
Дебиторская задолженность долгосрочная	10	81 455	74 540
Необоротные активы для продажи	11	26 116	26 149
Отложенные налоговые активы		0	7 814
Итого внеоборотные активы		**922 576**	**868 081**
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	13 450	19 434
Дебиторская задолженность	9	3 167	4 220
Дебиторская задолженность по процентам	12	2 485	1 703
Займы и дебиторская задолженность	8	77 719	97 004
Запасы		0	2 249
Прочие финансовые активы	13	44 483	45 840
Итого текущие активы		**141 304**	**170 540**
ИТОГО АКТИВЫ		**1 063 880**	**1 038 531**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	27 640	27 640
Нераспределенная прибыль (убыток)	15	938 590	924 162
Итого собственный капитал		**966 230**	**951 802**
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	6 950	1 009
Итого долгосрочные обязательства		**6 950**	**1 009**
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	17	73 884	42 906
Краткосрочные кредиты и займы	18	15 855	42 139
Текущие обязательства по налогу на прибыль		529	394
Условные обязательства		432	281
Итого текущие обязательства		**90 700**	**85 720**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		**1 063 880**	**1 038 531**

Утвержден 11 августа 2015 г.

_____

Генеральный директор ЗАО УК «Агидель» -
управляющей компании ПАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудировано) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014
Выручка	19	294 833	234 072
Операционные расходы	20	(295 362)	(233 216)
Управленческие расходы	20	(23 869)	(22 670)
Операционная прибыль		**(24 398)**	**(21 814)**
Финансовые статьи:			
Проценты к получению	21	11 547	11 345
Проценты к уплате		(1 341)	(1 039)
Доходы в прибыли неконтролируемых компаний		7 096	5 406
Прочие финансовые доходы	22	49	43
Прочие финансовые расходы	22	(3 287)	(399)
Прибыль /убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости		(54)	0
Итого финансовые статьи:		**14 010**	**15 356**
Прибыль до налогообложения		**(10 388)**	**(6 458)**
Текущий налог на прибыль		(2 603)	(835)
Отложенные расходы по налогу на прибыль		(13 803)	7 536
Прибыль (убыток) за отчетный период		**(26 794)**	**243**
Прибыль / убыток от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		124 682	(29 917)
Общий совокупный доход		**97 888**	**(29 674)**

Утвержден 11 августа 2015 г.

_____

Генеральный директор ЗАО
УК «Агидель» - управляющей
компании ПАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудировано) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Капитал на 01 января 2014 г.	**27 640**	**-**	**1 045 691**	**1 073 331**
Накопленная прибыль (убыток) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	-	-	(29 674)	(29 674)
Вознаграждение управленческому персоналу	-	-	(540)	(540)
Начисленные дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(27 640)	(27 640)
Выкуп собственных акций	-	-	-	-
Капитал на 30 июня 2014 г.	**27 640**	**-**	**987 837**	**1 015 477**
Капитал на 01 января 2015 г.	**27 640**	**-**	**924 162**	**951 802**
Накопленная прибыль (убыток) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	-	-	97 888	97 906
Вознаграждение управленческому персоналу	-	-	(540)	(540)
Начисленные дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(82 920)	(82 920)
Капитал на 30 июня 2015 г.	**27 640**	**-**	**938 590**	**966 230**

Утвержден 11 августа 2015 г.

_____

Генеральный директор ЗАО
УК «Агидель» - управляющей
компании ПАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудировано) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от реализации товаров		25	30
Поступления прочие		213	23
Оплата услуг поставщиков		(21 235)	(20 541)
Оплата работникам		(3 823)	(1 748)
Налог на прибыль		(2 231)	(1 642)
Уплата налогов		(1 565)	(743)
Прочие платежи		(812)	(766)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**(29 428)**	**(25 387)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		294 803	234 139
Реализация финансовых активов, оцениваемых по справедливой стомости		5 758	958
Поступления от погашения займов, выданных третьим лицам		27 835	6 942
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(227 442)	(180 995)
Полученные дивиденды и проценты		9 195	10 944
Предоставление займов третьим сторонам		(7 310)	(35 000)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		**102 839**	**36 988**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата начисленных дивидендов		(51 850)	(22 854)
Выплаченные проценты		(1 045)	0
Поступление кредитов и займов		0	38 184
Погашение кредитов и займов		(26 000)	(6 024)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		**(78 895)**	**9 306**
Влияние изменений курсов иностранной валюты		(501)	(33)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(5 985)**	**20 874**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		19 435	1 547
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7	**13 450**	**22 421**

Утвержден 11 августа 2015 г.

_____

Генеральный директор ЗАО
УК «Агидель» - управляющей
компании ПАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

1. Общие сведения.

В июне 2015 года на годовом общем собрании акционеров была принята новая редакция устава. При утверждении Устава Общества в новой редакции предлагалось привести Устав общества в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ в части наименования общества.

В новой редакции Устава полное фирменное наименование общества определить как: Публичное акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1», сокращенное фирменное наименование общества: ПАО «ИФ «Детство-1».

Место нахождения общества определить в Уставе как: Российская Федерация, Пермский край, город Пермь.

Новая редакция устава была зарегистрирована на основании листа записи Единого государственного реестра юридических лиц № 2155958474681 от 22 июня 2015 года выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю.

Публичное акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1» было зарегистрировано в Перми в марте 1993 года.

ПАО «Инвестиционный фонд «Детство-1» (далее по тексту «материнская компания») и его дочерни компании (далее – «Группа») осуществляют деятельность на рынке ценных бумаг и инвестиций.

Группа осуществляет свою операционную деятельность на территории РФ. Офис Группы расположен по адресу: Российская Федерация, 614990, г. Пермь, ул. Петропавловская, 53.

Основные виды деятельности дочерних компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, а также фактическая доля собственности в процентном соотношении представлены ниже:

Компания	Основная деятельность	Доля участия на 30 июня 2015 года	Доля участия на 30 июня 2014 года
ЗАО «Недвижимость Прикамья»	Покупка и продажа недвижимого имущества и капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
ЗАО «Проектное финансирование»	Покупка и продажа недвижимого имущества, строительство объектов недвижимости и сдача имущества в аренду, инвестирование в проекты	100%	100%

2. 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.

Варианты развития экономических процессов и их влияние на операционную деятельность Группы могут быть различны и руководство Группы не может оценить их возможное потенциальное воздействие на финансовое положение Группы.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, а также от развития административной, налоговой, правовой и политической систем.

Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

3. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубль»).

4. Краткое описание основных принципов учетной политики

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа применяла основные положения учетной политики, сформированные 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).

Финансовая отчетность материнского предприятия и его дочерних предприятий, используемая при подготовке консолидированной промежуточной финансовой отчетности подготовлена на одну и ту же отчетную дату 30 июня 2015 года.

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

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по курсу Банка России на дату совершения операции. Положительная или отрицательная курсовая разница представляет собой разницу между стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода и амортизационной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по курсу Банка Росси на конец отчетного периода.

5. Принципы консолидации

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ПАО «ИФ «Детство-1» и ее дочерних компаний.

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 промежуточной 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 промежуточную 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 промежуточной финансовой отчетности, а так же на выручку и расходы за отчетный период.

При подготовке консолидированной промежуточной 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 либо цена, определённая оценщиком.

6. 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, оцениваемые по справедливой стоимости,

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 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.

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.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости представлены финансовыми активами, не котирующимися на рынке ценными бумагами, и состоят в основном из вложений в акции и доли различных компаний.

На 30.06.2015 года и 31.12.2014 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид финансового вложения для продажи	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Финансовые активы, не котируемые на рынке	155 452	155 452
ИТОГО	**155 452**	**155 452**

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.

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид финансового вложения	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Ценные бумаги, обращающиеся на финансовом рынке	515 741	453 285
Долговые ценные бумаги	7 567	13 246
ИТОГО	**523 308**	**466 531**

7. Денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые активы включают так же в себя денежные средства и их эквиваленты.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Средства на расчетных счетах в валюте РФ в банках	8 770	12 740
Средства на расчетных счетах в иностранной валюте в банках	4 603	3 747
Средства на специальных счетах на бирже	77	2 947
Итого денежных средств и денежных эквивалентов по группе	**13 450**	**19 434**

8. Займы и 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.

Займы представлены как займы дисконтируемые и не дисконтируемые.

На 30.06.2015 года и 31.12.2014 года займы и дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

Займы	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Займы дисконтируемые	135 911	135 911
Займы не дисконтируемые	334	1 684
ИТОГО	**136 245**	**137 595**

9. Дебиторская задолженность.

В консолидированной промежуточной финансовой отчетности дебиторская задолженность представлена долгосрочной и краткосрочной задолженностью.

Краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя предоплаты по налогам, поставщикам товаров, работ, услуг и объявленные, но не полученные дивиденды по ценным бумагам.

Объявленные, но не полученные дивиденды по финансовым активам, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, были начислены Группой за прошедшие шесть месяцев по результатам годовых собраний акционеров тех обществ, которые прошли в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование дебитора	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Налоги и сборы	-	282
Задолженность поставщиков	487	2 498
Объявленные, но неполученные дивиденды	2 680	1 440
ИТОГО	**3 167**	**4 220**

10. Долгосрочная дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в виде задолженности по процентам по договорам.

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность долгосрочная	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Проценты по займу	50 637	46 186
Условные проценты по займу	30 818	28 354
ИТОГО	**81 455**	**74 540**

11. Необоротные активы для продажи.

В состав необоротных активов для продажи входит недвижимое имущество, которые оцениваются по балансовой стоимости, так как Группа не выявила убытков от обесценения.

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года необоротные активы для продажи, представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид финансового вложения	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Необоротные активы для продажи	**26 116**	**26 149**

12. Дебиторская задолженность по процентам.

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

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года дебиторская задолженность по процентам представлена следующим образом:

тыс. руб.

Задолженность по процентам	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Проценты по договорам займа	2 203	1 284
Накопленный купонный доход	282	419
ИТОГО	**2 485**	**1 703**

13. Прочие финансовые активы.

К прочим финансовым активам в отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, группа относит задолженности по реализованным долям.

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года прочие финансовые активы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Кредитор	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Задолженность за реализованную долю	44 483	45 840
ИТОГО	**44 483**	**45 840**

14. 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 промежуточной финансовой отчетности, раскрываются в примечаниях к консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года информация об акционерном капитале, представлена следующим образом:

	на 30.06.2015	**на 31.12.2014**
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая (шт.)	27 640 069	27 640 069
Текущая стоимость (тыс. руб.)	27 640	27 640

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года уставный капитал общества остался неизменным. Выкупа и размещения акций не производилось.

В июне 2015 года на годовом собрании акционеров головной компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, в сумме 3 руб. на одну оплаченную обыкновенную акцию. Всего было начислено дивидендов 82 920 тыс. руб. Дивиденды в сумме 56 077 тыс. руб. были выплачены в течение периода, определенного законодательством, после закрытия реестра акционеров, имеющих право на получение дохода. Оставшаяся сумма дивидендов выплачивается по мере поступления заявлений о платежных реквизитах от акционеров ПАО «ИФ «Детство-1».

15. Нераспределенная прибыль.

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

На 30.06.2015 года и на 30.06.2014 года информация об акционерном капитале, представлена следующим образом:

тыс. руб.

	30.06.2015 года	**30.06.2014 года**
Накопленная прибыль прошлых лет	924 162	1 045 691
Прибыль от совокупного финансового дохода	97 888	(29 674)
Начисленное вознаграждение управленческому персоналу	(540)	(540)
Начисленные дивиденды	(82 920)	(27 640)
Накопленная прибыль отчетного периода	938 590	987 837

16. Налог на прибыль.

Налог на прибыль отражается в консолидированной промежуточной 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 - это 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 промежуточной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также в отношении убытка от основной деятельности в целях налогообложения.

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2015 и 30 июня 2014 годов, расходы по налогу на прибыль составили:

	30.06.2015	30.06.2014
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог	-2 603	-835
Отложенный налог	- 13 803	7 536
Расходы (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	- 16 406	6 701

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства, по состоянию на 30.06.2015 и 31.12.2014 годов представлены следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 30.06.15	На 31.12.14	На 30.06.2015	На 30.06.2014
Отложенные налоговые активы и обязательства				
Финансовые вложения	6 950	1 009	- 13 803	7 536

17. Кредиторская задолженность и прочие обязательства.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками услуг, задолженность в виде невыплаченных дивидендов, задолженность по прочим налогам и сборам и прочая кредиторская задолженность.

На 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года кредиторская задолженность, представлена следующим образом:

тыс. руб.

Кредитор	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Задолженность перед поставщиками услуг	3 264	3 113
Задолженность по начисленным дивидендам, но невыплаченным	70 349	39 335
Задолженность по налогам и сборам	271	458
ИТОГО	**73 884**	**42 906**

18. Краткосрочные займы и кредиты

За 30.06.2015 года и на 31.12.2014 года краткосрочные займы и кредиты представлены следующим образом:

тыс. руб.

Кредитор	на 30.06.2015	на 31.12.2014
Задолженность по договора займа	15 855	42 139
ИТОГО	**15 855**	**42 139**

19. 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.

Выручка, отраженная в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, определяется исходя из показателей, в ниже приведенной таблице.

тыс. руб.

Выручка	на 30.06.2015	на 30.06.2014
Выручка от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	294 803	234 044
Выручка о прочих активов	30	28
ИТОГО	**294 833**	**234 072**

20. Операционные и управленческие расходы.

В состав операционных расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, входит стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 295 362 тыс. руб.

В операционные расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, входят стоимость финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 233 216 тыс. руб.

Состав управленческих расходов приведен ниже.

тыс. руб.

Наименование расхода	на 30.06.2015	на 30.06.2014
Услуги специализированного депозитария	1 312	1 258
Услуги управляющей компании	17 312	16 611
Услуги по ведению реестра	408	394
Услуги оценщика	210	240
Услуги аудитора	450	410
Юридические услуги	390	390
Расходы на оплату труда	2 748	1 750
Отчисления на социальные нужды	161	574
Прочие управленческие расходы	878	1 043
ИТОГО	**23 869**	**22 670**

21. Проценты к получению.

В статью процентов к получению входят накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам и проценты по займам выданным.

тыс. руб.

Наименование дохода	на 30.06.2015	на 30.06.2014
Накопленный купонный доход	1 064	567
Проценты по займам	8 019	10 778
Условные проценты	2 464	-
ИТОГО	**11 547**	**11 345**

22. Прочие финансовые доходы и прочие финансовые расходы.

На 30 июня 2015 и 30 июня 2014 годов начисленные доходы представлены следующим образом

тыс. руб.

Наименование дохода	на 30.06.2015	на 30.06.2014
Прочие внереализационные доходы	49	43
ИТОГО	**49**	**43**

На 30 июня 2015 и 30 июня 2014 годов начисленные расходы представлены следующим образом

тыс. руб.

Наименование расхода	на 30.06.2015	на 30.06.2014
Расходы на услуги банков	(56)	(169)
Прочие внереализационные расходы	(3 231)	(230)
ИТОГО	**(3 287)**	**(399)**

В статье «Прочие финансовые доходы» отражена сумма дополнительных выпусков акций, которые были учтены в учете, как доходы будущих периодов. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, было списано таких акций на сумму 49 тыс. руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, было списано акций на сумму 43 тыс. руб.

23. 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 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, 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 2014 года.

24. Условные обязательства и другие риски.

Судебные разбирательства

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа не принимала участие в судебных разбирательствах. По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2015 года не существует неотраженных в настоящей отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы. Группа периодически проверяет статус значительных судебных разбирательств с целью оценки возможных убытков и при необходимости создает резервы по незавершенным судебным разбирательствам при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка. В связи с неопределенностью, присущей судебным разбирательствам, окончательный исход или фактические затраты на урегулирование могут существенно отличаться от оценочных значений.

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 активы Общества и его дочерних компаний (общая сумма активов, подверженных ценовому риску 678 760 тыс. руб. на 30 июня 2015 года и 621 983 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года);
- процентные риски, связанные с изменением процентных ставок по депозитам, облигациям и выданным займам (общая сумма активов, подверженных процентному риску 83 658 тыс. руб. на 30 июня 2015 года и 75 824 тыс. руб. на 31 декабря 2014 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 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 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 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составляла 213 964 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 234 599 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 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составляла 73 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 42 906 тыс. руб.)

25.События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Утвержден 11 августа 2015 г.

_____

Генеральный директор ЗАО УК «Агидель» -
управляющей компании ПАО «ИФ «Детство-1»
Сташков А.А.

М.П.