

Закрытое акционерное общество  
«Управляющая компания «Агидель»

---

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2012 год**

**Закрытое акционерное общество  
«Управляющая компания «Агидель»**

## **Содержание**

1. Общие сведения.....	3
2. Основные положения учетной политики Общества.....	4
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	7
3.1. Основные средства.....	7
3.2. Отложенные налоговые активы .....	7
3.3 Финансовые вложения.....	7
3.3.1 Долгосрочные финансовые вложения.....	8
3.3.2 Краткосрочные финансовые вложения.....	8
3.4 Дебиторская задолженность.....	9
3.5 Денежные средства и их эквиваленты.....	10
3.6 Прочие оборотные активы.....	11
3.7 Уставный капитал.....	11
3.8 Добавочный капитал.....	11
3.9 Резервный капитал.....	11
3.10 Нераспределенная прибыль.....	12
3.11 Кредиты и займы.....	12
3.12 Кредиторская задолженность.....	12
3.13. Оценочные обязательства.....	13
3.14 Выручка от продаж.....	13
3.18 Прочие доходы и прочие расходы.....	14
3.19 Прибыль на акцию.....	14
4. Оценочные обязательства, оценочные значения	15
5. Условные обязательства и условные активы.....	16
6. События после отчетной даты.....	15
7. Сведения о затратах на энергетические ресурсы.....	15
8. Сведения об экологической деятельности.....	15
9. Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах.....	16
10. Сведения об участии в судебных процессах.....	16
11.Прочая информация.....	16

## **1. Общие сведения**

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Агидель» (ранее Закрытое акционерное общество «ЮКЕЙ - управление активами») (далее по тексту Общество) образовано 05.11.2009 года (Свидетельство о государственной регистрации закрытого акционерного общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1095902009598 от 05.11.2009 года выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Перми).

**Акционеры Общества** по состоянию на 31.12.2012 года:

Количество лиц, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг Общества – 1:

Юридическое лицо – Компания «ПРОДАКШН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» (PRODUCTION INVESTMENTS LTD.) - 100%

**Общество зарегистрировано по адресу:** Российская Федерация, город Пермь, ул. Пушкина, 15.

По состоянию на 31.12.2012 года Общество не имело в своем составе филиалы и представительства. Общество не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ. Договоры простого товарищества (участие в совместной деятельности) отсутствуют.

**Основным видом хозяйственной деятельности** Общества является деятельность по управлению акционерными инвестиционными фондами.

Общество также осуществляет другие виды деятельности по управлению активами, к которым относятся:

- деятельность по покупке и продаже ценных бумаг и производных инструментов, базисным активом которых являются ценные бумаги, фондовые индексы и валюта;
- сдача в аренду недвижимого имущества.

**Генеральный директор Общества** – Сташков Алексей Анатольевич.

**Совет Директоров Общества и Ревизионная комиссия** учредительными документами не предусмотрены и не создавались.

**Численность персонала Общества** по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 15 человек (на 31 декабря 2011 г. – 14 человек).

### **Связанные стороны**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Аффилированными лицами Общества являются:

- Компания «ПРОДАКШН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД» (PRODUCTION INVESTMENTS LTD.) - лицо, обладающее 100% акций Общества;
- Сташков Алексей Анатольевич, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор Общества).

Операций с аффилированными лицами и связанными сторонами в течение 2012 года не осуществлялось.

**Сведения о лицензиях.** Общество осуществляет отдельные виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии):

Номер: 21-000-1-00711.

Дата выдачи: 25.03.2010г.

Срок действия: без ограничения срока действия.

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам

Виды деятельности: деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

## **2. Основные положения учетной политики Общества**

Ведение бухгалтерского учета передается специализированной организации в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере не менее 5 % от общего итога соответствующих данных за отчетный год. Под итогом соответствующих данных понимаются:

- в бухгалтерском балансе- валюта баланса;
- в Отчете о финансовых результатах - сумма доходов и сумма расходов;
- в Отчете об изменениях капитала – величина чистых активов;
- в Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.9 «Хозяйственный инвентарь и принадлежности» и списываются на затраты по мере ввода таких объектов в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации количественный учет ведется за балансом.

Государственные пошлины, связанные с приобретением и регистрацией основных средств, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, с учетом ожидаемого срока полезного использования, рекомендаций технических служб и нормативных актов государственных органов.

В бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным способом

Затраты на ремонт, капитальный ремонт основных средств полностью включаются в состав расходов отчетного месяца (резервы под предстоящие ремонты не создаются).

Организация не производит переоценку основных средств.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

При отпуске материально-производственных запасов, товаров их оценка производится по средней взвешенной себестоимости.

Раздельный учет затрат ведется по следующим видам деятельности:

- управление активами;
- аренда;

- Û реализация акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- Û реализация акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

В общехозяйственных расходах (учитываемых на счете 26) учитываются расходы, связанные с «Управлением активами».

Стоимость реализованных ценных бумаг, затрат по аренде ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость продаж в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с услугами по управлению, общехозяйственные расходы в полном объеме ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость продаж в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

Выручка от реализации ценных бумаг, работ, услуг отражается на счете 90.1 «Выручка».

Доходами от обычных видов деятельности, учитываемых по счету 90, признаются:

- выручка от арендной платы,
- продажа и погашение облигаций,
- продажа акций,
- услуги по управлению фондами.

Денежные средства, находящиеся у брокера и в расчетных палатах ММВБ и РТС, предназначенные для покупки и продажи финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, отражать на счете 55.4 «Денежные средства для покупки ценных бумаг на биржах ММВБ и РТС» в аналитике по каждому счету.

К финансовым вложениям организации относятся:

Û долевые ценные бумаги (акции акционерных обществ, доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, паи паевых инвестиционных фондов и др.);

Û государственные и муниципальные ценные бумаги и долговые ценные бумаги (векселя, приобретенные для перепродажи, облигации);

Û векселя, приобретенные с целью получения инвестиционного дохода; предоставленные другим организациям займы;

Û дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, для целей перепродажи.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка относится на счет 91 «Переоценка прочих ценных бумаг».

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Купонный (процентный) доход по ценным бумагам учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» на отдельном субсчете 8 «НКД» и отражается в бухгалтерской отчетности на конец каждого месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проценты и дисконты по векселям полученным начисляется ежемесячно и на дату выбытия исходя из срока обращения векселя по счету учета векселей.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, и по которым определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, и по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии векселей или займов по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

Частичное погашение номинальной стоимости облигаций, учитываемых на счете 58.2 «Долговые ценные бумаги», отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы». При этом частичное списание балансовой стоимости облигаций производится пропорционально погашению эмитентом непогашенной номинальной стоимости облигаций.

В бухгалтерском учете данные операции отражаются следующим образом:

Зачисление на счет или списание со счета денежных средств по результатам сделок с производными финансовыми инструментами, отражается на счете 55.4 «Денежные средства для покупки ценных бумаг на биржах ММВБ и РТС» в аналитике по каждому счету, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отражение доходов и расходов по таким операциям отражается на счетах учета прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В отчетности результаты сделок с производными финансовыми инструментами отражаются как поступление и списание вариационной маржи.

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- ü по предстоящей оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- ü другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

В случае необходимости создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по обесценению финансовых вложений создается по состоянию на конец отчетного года и при наличии документов подтверждающих устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Затраты, относящиеся законодательством к расходам будущих периодов (лицензии на программные продукты), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей и учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

В связи с утратой статуса субъекта малого предпринимательства Общество с 2011 года ведет учет постоянных и временных разниц согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

**ЗАО «Управляющая компания «Агидель»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Начисление налога на имущество учитывается в составе прочих расходов и отражается по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Начисление транспортного и земельного налогов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на основании расчета суммы авансового платежа и отражается по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1. Основные средства**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
<b>Основные средства - всего</b>	<b>2012г.</b>	<b>19 153</b>	<b>(3 536)</b>	<b>90 110</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>	<b>(3 535)</b>	<b>109 263</b>	<b>(7 071)</b>
	<b>2011г.</b>	<b>17 571</b>	<b>(438)</b>	<b>1 582</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>	<b>(3 098)</b>	<b>19 153</b>	<b>(3 536)</b>
<b>в т.ч. Здания</b>	2012г.	15 215	(2 958)	82 815	(0)	0	(2 812)	98 030	(5 770)
	2011г.	15 215	(423)	0	(0)	0	(2 535)	15 215	(2 958)
Земельный участок	2012г.			7 295				7 295	
	2011г.								
Транспортные средства	2012г.	3 830	(521)		(0)	0	(688)	3 830	(1 209)
	2011г.	2 248	(0)	1 582	(0)	0	(521)	3 830	(521)
Мебель	2012г.	29	(14)	0	(0)	0	(9)	29	(23)
	2011г.	29	(5)	0	(0)	0	(9)	29	(14)
Компьютерная и прочая техника	2012г.	79	(42)	0	(0)	0	(26)	79	(68)
	2011г.	79	(10)	0	(0)	0	(32)	79	(42)

Незначительные отклонения показателей, относящихся к 2011г. (в пределах 1 тыс.руб.) обусловлено округлением числовых значений в связи с понижением точности расчетов.

#### **3.2 Отложенные налоговые активы**

В строке 1180 Бухгалтерского баланса указана сумма отложенных налоговых активов в 641 тыс. рублей.

тыс.руб.

ОНА	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Убытки по ценным бумагам, переносимые на будущее	2012		637		637
	2011		324	-324	
ОНА по прочим разницам	2012	1	3		
	2011		1		1
<b>ИТОГО</b>	<b>2012</b>	<b>1</b>	<b>640</b>		<b>641</b>
	<b>2011</b>		<b>325</b>	<b>-324</b>	<b>1</b>

#### **3.3 Финансовые вложения**

Финансовые вложения представлены в основном долевыми и долговыми ценными бумагами.

тыс.руб.

Наименование ценных бумаг	Период	Первоначальная стоимость (цена приобретения)	Накопленная корректировка (переоценка)	Текущая рыночная стоимость
Акции	2012	47 103	- 8 617	38 486
	2011	43 129	- 6 012	37 117
Облигации	2012	36 847	- 292	36 555
	2011	26 008	- 311	25 697
<b>Итого</b>	<b>2012</b>	<b>83 950</b>	<b>- 8 909</b>	<b>75 041</b>
	<b>2011</b>	<b>69 137</b>	<b>- 6 323</b>	<b>62 814</b>

### 3.3.1 Долгосрочные финансовые вложения

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1170) отражены:

тыс.руб.

Объекты финансовых вложений	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
1. Государственные и муниципальные ценные бумаги		87	6 144
2. Долговые ценные бумаги других организаций (облигации)	26 700	22 092	20 271
<b>Итого</b>	<b>26 700</b>	<b>22 179</b>	<b>26 415</b>

Облигации российских эмитентов, а также государственные и муниципальные ценные бумаги в составе долгосрочных вложений Общества отражены по текущей рыночной стоимости с учетом переоценки.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не начислялся в силу отсутствия признаков устойчивого снижения их стоимости.

Движение долгосрочных финансовых вложений за два отчетных периода представлено следующим образом.

тыс.руб.

Долгосрочные финансовые вложения	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	Переведено в краткосрочные вложения	На конец периода
Государственные и муниципальные ценные бумаги	2012	87			- 87	0
	2011	6 144	173	- 4 715	- 1 515	87
Долговые ценные бумаги других организаций	2012	22 092	25 263	- 10 597	- 10 058	26 700
	2011	20 271	3 824		- 2 003	22 092
<b>ИТОГО</b>	<b>2012</b>	<b>22 179</b>	<b>25 263</b>	<b>- 10597</b>	<b>- 10145</b>	<b>26 700</b>
	<b>2011</b>	<b>26 415</b>	<b>3 997</b>	<b>- 4 715</b>	<b>- 3 518</b>	<b>22 179</b>

### 3.3.2 Краткосрочные финансовые вложения

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1240) отражены:

тыс.руб.

Вид финансовых вложений	на 31.12.2012	на 31.12.2011	на 31.12.2010
1. Предоставленные займы (в т.ч.		7 250	10 050



**ЗАО «Управляющая компания «Агидель»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

депозитные вклады, срок исполнения по которым менее 12 месяцев после отчетной даты):			
- ОАО «Сбербанк России»		-	-
- ОАО «Россельхозбанк»		-	10 050
- ОАО «ИК «Ермак»		7 250	-
<b>3. Государственные и муниципальные ценные бумаги</b>	<b>85</b>	<b>1 515</b>	<b>6 043</b>
<b>4. Ценные бумаги других организаций, в т.ч.</b>		<b>39 120</b>	<b>10 292</b>
- акции	38 486	37 117	5 878
- облигации	9 770	2 003	4 414
<b>Итого</b>	<b>48 341</b>	<b>47 885</b>	<b>26 385</b>

Акции и облигации российских эмитентов, а также государственные и муниципальные ценные бумаги в составе краткосрочных вложений Общества отражены по текущей рыночной стоимости с учетом переоценки.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не начислялся в силу отсутствия признаков устойчивого снижения их стоимости.

Движение краткосрочных финансовых вложений за два отчетных периода представлено следующим образом.

Краткосрочные финансовые вложения	Период	На начало периода	Поступило	Поступило из долгосрочных финансовых вложений	Погашено	тыс.руб.
						На конец периода
Государственные и муниципальные ценные бумаги	2012	1 515		87	- 1 517	85
	2011	6 043	3 954	1 515	- 9 997	1 515
Долговые ценные бумаги других организаций	2012	2 003	327	10 058	- 2 618	9 770
	2011	4 414	613	2 003	- 5 027	2 003
Акции российских организаций	2012	37 117	135 700		- 134 331	38 486
	2011	5 878	225 094		- 193 855	37 117
Займы предоставленные	2012	7 250	2 000		- 9 250	
	2011	10 050	7 250		- 10 050	7 250
<b>ИТОГО</b>	<b>2012</b>	<b>47 885</b>	<b>138 027</b>	<b>10 145</b>	<b>- 147 716</b>	<b>48 341</b>
	<b>2011</b>	<b>26 385</b>	<b>236 911</b>	<b>3 518</b>	<b>- 218 929</b>	<b>47 885</b>

### 3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса представляет собой:

Дебиторы	тыс.руб.		
	на 31.12.2012	на 31.12.2011	на 31.12.2010
Задолженность по вознаграждению по услугам управления инвестиционными фондами	3 368	3 815	4 623

**ЗАО «Управляющая компания «Агидель»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Задолженность арендаторов по арендной плате	212		
<b>Итого по строке «Покупатели и заказчики»</b>	<b>3 580</b>	<b>3 815</b>	<b>4 623</b>
Авансы выданные	88	219	198
Проценты, в том числе НКД	836	421	
Переплаты по налогам в бюджет	1 388		
Прочие дебиторы	838	54	59
<b>Итого по строке «Прочие дебиторы»</b>	<b>3 150</b>	<b>694</b>	<b>257</b>
<b>Итого краткосрочной дебиторской задолженности</b>	<b>6 730</b>	<b>4 509</b>	<b>4 880</b>

Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженность отражена в полном объеме.

тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Задолженность по вознаграждению по услугам управления	2012	3 815	43 640	- 44 087	3 368
	2011	4 623	53 209	- 54 017	3 815
Задолженность арендаторов	2012	0	4 273	- 4 061	212
	2011	0	4 020	- 4 020	0
Расчеты по реализации ценных бумаг	2012	0	135 883	- 135 883	
	2011	0	182 905	- 182 905	0
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2012	219	8 100	- 8 231	88
	2011	198	4 354	- 4 333	219
Задолженность по процентам начисленным (в т.ч. НКД)	2012	421	3 345	- 2 930	836
	2011		1 208	- 787	421
Задолженность по прочим расчетам	2012	54	784		838
	2011	59		- 5	54
Задолженность бюджета по налогам (авансовые платежи по налогам)	2012		4 365	- 2 977	1 388
	2011				
<b>ИТОГО</b>	<b>2012</b>	<b>4 509</b>	<b>200 390</b>	<b>- 198 169</b>	<b>6 730</b>
	<b>2011</b>	<b>4 880</b>	<b>245 696</b>	<b>- 246 067</b>	<b>4 509</b>

В составе показателя «Прочие дебиторы» по строке 1232 бухгалтерского баланса отражена сумма начисленного (причитающегося к выплате) НКД по облигациям, денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям и гражданам в соответствии с условиями договоров, задолженность за Фондом социального страхования по возмещению расходов на социальное страхование, излишне уплаченные суммы налогов по авансовым расчетам и т.п.

### 3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

тыс.руб.

**ЗАО «Управляющая компания «Агидель»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

<b>Наименование показателя</b>	<b>на 31.12.2012</b>	<b>на 31.12.2011</b>	<b>на 31.12.2010</b>
Средства на расчетных счетах	2 152	28	8 442
Средства на специальных счетах на бирже	5 637	6 658	6 720
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>7 789</b>	<b>6 686</b>	<b>15 162</b>

Величина денежных потоков, связанных с управлением активами и арендой, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с управлением ценными бумагами Общества включена в состав инвестиционных операций.

### 3.6 Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса на конец отчетного периода отражена сумма расходов будущих периодов (лицензия на MS OfficeStd, MS Office Professional) – 7 тыс.руб.

### 3.7 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

<b>Состав уставного капитала</b>	<b>Общее количество, шт.</b>	<b>Номинальная стоимость, тыс.руб.</b>	
		<b>размещенных акций</b>	<b>акций, находящихся в собственности Общества</b>
Обыкновенные акции	60 000	60 000	-
Привилегированные акции	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>-</b>

**Акционер:**

Полное фирменное наименование: PRODUCTION INVESTMENTS LTD. (Компания «ПРОДАКШН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД»)

Доля участия лица в уставном капитале Общества – 100 %

### 3.8 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

<b>Статьи добавочного капитала</b>	<b>Сумма</b>		
	<b>на 31.12.2012 г.</b>	<b>на 31.12.2011 г.</b>	<b>на 31.12.2010 г.</b>
Вклады в имущество		21 000	21 000
Дополнительный выпуск акций		(20 000)	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>21 000</b>

тыс. руб.

### 3.9 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и п.5.7. Устава Общество имеет право создавать Резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли до достижения Резервным фондом указанного размера. По состоянию на 31.12.2012 года размер фонда в денежном выражении составляет 1 741 тыс.рублей. В течение 2012г. произведены отчисления в резервный фонд в размере 1 172 тыс.руб.

### 3.10 Нераспределенная прибыль

По статье 1370 Бухгалтерского баланса отражена сумма нераспределенной прибыли:

<b>Использование нераспределенной прибыли</b>	<b>Сумма</b>
Сумма нераспределенной прибыли за 2011 год	32 536
Формирование Резервного фонда	(1 172)
Благотворительность	(1 793)
Сумма чистой прибыли за текущий год	16 163
<b>ИТОГО</b>	<b>45 734</b>

тыс.руб.

За последний заверченный финансовый год Общество не начислило и не выплатило дивиденды.

### 3.11 Кредиты и займы

В течение 2012 года Общество не получало кредитов и займов.

### 3.12 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности характеризуется следующим образом:

<b>Кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>31.12.2012г.</b>	<b>31.12.2011 г.</b>	<b>31.12.2010 г.</b>
<b>Поставщикам, в том числе</b>	<b>81 458</b>	<b>240</b>	<b>14 699</b>
по приобретенным основным средствам	80 080		14 665
по работам, услугам	1 378	240	34
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>	<b>1 787</b>	<b>2 500</b>	<b>3 075</b>
НДС	1 220	1 952	1 644
налог на прибыль		456	1 348
налог на имущество	520	83	81
Транспортный, земельный налоги	47	9	2
<b>Расчеты с персоналом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
<b>Прочие кредиторы, в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
расчеты с подотчетными лицами		3	3
<b>Итого</b>	<b>83 245</b>	<b>2 743</b>	<b>17 779</b>

тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2012 как краткосрочная, а задолженность по налогам и сборам как текущая.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 7 309 тыс. руб., НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету составил 677 тыс. руб.

**ЗАО «Управляющая компания «Агидель»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Задолженность перед поставщиками	2012	240	102 751	21 533	81 458
	2011	14 699	8 508	22 967	240
Расчеты по покупке ценных бумаг	2012	0	162 687	162 687	0
	2011	0	229 513	229 513	0
Задолженность по прочим расчетам	2012	3	151	154	
	2011	5	182	184	3
Задолженность перед бюджетом по налогами	2012	2 500	12 560	13 273	1 787
	2011	3 075	17 406	17 981	2 500
<b>ИТОГО</b>	<b>2012</b>	<b>2 743</b>	<b>278 149</b>	<b>197 647</b>	<b>83 245</b>
	<b>2011</b>	<b>17 779</b>	<b>255 609</b>	<b>270 645</b>	<b>2 743</b>

Сумма налога на прибыль, за отчетный год, составила 2 963 тыс. руб. (в 2011 году – 5 464 тыс.руб.), в том числе сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета 542 тыс.руб. (постоянный налоговый актив).

Сумма постоянных налоговых обязательств составила 2 499 тыс.руб. и образовалась в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих расходов:

Отрицательная переоценка ценных бумаг	2 028 тыс.руб.
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	471 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых активов составила 3 041 тыс.руб. и образовалась в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих доходов и расходов:

Положительная переоценка ценных бумаг	1 760 тыс.руб.
Частичное погашение облигаций	2 тыс.руб.
Себестоимость ценных бумаг	1 153 тыс.руб.
Дивиденды и доходы от долевого участия	126 тыс.руб.

### 3.13 Оценочные обязательства

По строке 1540 баланса отражен остаток начисленного резерва на оплату предстоящих отпусков работникам. Резерв на оплату предстоящих отпусков образован в соответствии с действующим законодательством, неиспользованный остаток которого по состоянию на 31.12.2012г. в размере 680 тыс. руб. переносится на 2013 год.

### 3.14 Выручка от продаж

Выручка от продаж за 2012 год составила 182 488 тыс. руб. и в Отчете о финансовых результатах показана в разрезе видов деятельности:

- управление активами акционерных инвестиционных фондов (ОАО «ИФ «Детство-1» и ОАО «ИФ «Защита») – 36 983 тыс. руб.;
- сдача в аренду недвижимого имущества – 3 622 тыс. руб.;

- реализация ценных бумаг – 125 787 тыс. руб.;
- погашение и продажа облигаций – 16 096 тыс. руб.

### 3.15 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2012 год составила 141 170 тыс. руб. и в Отчете о финансовых результатах также отражена в разрезе видов деятельности:

- амортизация недвижимого имущества, сдаваемого в аренду – 2 674 тыс. руб.;
- себестоимость реализованных ценных бумаг - 122 388 тыс. руб.;
- себестоимость облигаций – 16 108 тыс. руб.

### 3.16 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (расходы на реализацию ценных бумаг) за 2012 год составили 58 тыс.руб.

### 3.17 Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2012 год составили 21 007 тыс. руб. и включают в себя следующие статьи затрат:

Наименование показателя	За 2012 год	За 2011 год
Материальные затраты	3 413	117
Расходы на оплату труда	8 227	5 474
Отчисления на социальные нужды	1 369	1 103
Амортизация	861	562
Прочие затраты	7 137	6 900
<b>ИТОГО</b>	<b>21 007</b>	<b>14 156</b>

### 3.18 Прочие доходы и прочие расходы

Вид дохода / расхода	2012 г.		2011 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка ценных бумаг	11 356	13 082	7 145	10 881
Частичное погашение облигаций	15		1 960	1 982
Вариационная маржа от ФИСС	5 923	6 236	3 306	3 272
Прочие, в т.ч.	7	3 813	-	1 115
<b>Итого</b>	<b>17 301</b>	<b>23 131</b>	<b>12 411</b>	<b>17 250</b>

### 3.19 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. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в

отчетном периоде. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

<b>Наименование показателя</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Базовая прибыль за отчетный год, тыс.руб.	16 163	23 458	11 391
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	600 000	566 667	400 000
<b>БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.</b>	<b>26,94</b>	<b>41,40</b>	<b>28,48</b>

#### **4. Оценочные обязательства, оценочные значения**

В 2012 году Общество создавало оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных и неиспользованных отпусков работниками.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков отражен по состоянию на 31.12.2012 г. в сумме 680 тыс.руб. и отражен по строке 1541 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием условий для их создания.

Изменения оценочных значений, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2012г., по мнению Общества, отсутствуют.

Изменения оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущие периоды, определить невозможно.

#### **5. Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у Общества отсутствуют.

#### **6. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты – фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности - нет.

#### **7. Сведения о затратах на энергетические ресурсы**

За 2011 и 2012 годы в соответствии с договорами аренды нежилых помещений Обществом компенсировались расходы на используемую электроэнергию арендодателям. Общая сумма расходов за 2011 год составила 156 тыс. руб., за 2012 год – 96 тыс.руб.

#### **8. Сведения об экологической деятельности**

Общество не является промышленным предприятием и в отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» не осуществляло.

Общество не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не

осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

## **9. Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах**

За последний завершённый финансовый год Общество не начислило и не выплатило дивиденды. Порядок распределения прибыли за 2012 год будет отражен в бухгалтерской отчетности 2013 года, после проведения годового собрания акционеров.

## **10. Сведения об участии в судебных процессах**

Общество в течение отчетного периода не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться его на финансово-хозяйственной деятельности. Незавершенных на момент подписания бухгалтерской отчетности судебных разбирательств, результат рассмотрения которых мог бы существенно повлиять на финансово-экономические показатели деятельности общества в будущем, не имеется.

### **1. Прочая информация**

**11.1.** В 2012 году инноваций и модернизаций производств не осуществлялось.

**11.2.** Активов и обязательств, подлежащих отражению на забалансовых счетах бухгалтерского учета, в течение 2012 года не было.

**11.3.** Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, а соответственно, их последствий, не имелось.

**11.4.** Обеспечения обязательств и платежей Общества выданные и полученные отсутствовали.

**11.5.** Прекращенных операций не имелось.

**11.6.** Риски, связанные с деятельностью Общества.

Результаты деятельности Общества зависят от ситуации на российском фондовом рынке. Основными рисками на данном рынке являются: рыночные риски, риски ликвидности, кредитные риски, операционные риски, страновые и региональные риски.

Основным риском, с которым сталкивается Общество в процессе своей деятельности, является рыночный риск – риск неблагоприятного изменения котировок ценных бумаг, входящих в портфели активов клиентов, находящихся под управлением Общества, а также в портфеле активов самого Общества. Данный риск непосредственно влияет на финансовые показатели деятельности Общества. В значительной степени рыночные риски могут быть устранены за счет эффекта диверсификации финансовых вложений. Однако полностью устранить данный вид риска невозможно.

Вторым по значимости риском для Общества является риск ликвидности. Данный риск влияет на способность Общества быстро и без значительного ущерба исполнить собственные обязательства, а также реализовать активы. Данный риск во многом связан с уровнем развития российского фондового рынка: по мере его развития риски ликвидности уменьшаются. Однако в акциях «второго и третьего эшелона» риски ликвидности, зачастую, по-прежнему являются ключевыми.

Современный уровень развития российских фондовых бирж позволяет в значительной степени снизить кредитные риски при совершении операций с наиболее ликвидными



акциями. Данные риски также присущи облигациям и непосредственно определяют уровень их доходности. По мере развития инфраструктуры российского фондового рынка, кредитные риски уменьшаются.

Операционными рисками следующие: риски совершения ошибок персоналом Общества, риски технических сбоев, юридические риски и пр. К юридическим рискам можно отнести следующие: риски изменения налогового законодательства, изменения законодательства в сфере регулирования деятельности на рынке ценных бумаг, изменения требований по лицензированию деятельности на рынке ценных бумаг и пр.

Общество в значительной степени снижает данные риски за счет следующих мероприятий: использование современных программных продуктов, постоянное обучение сотрудников Общества, наличие в штате Общества специалистов с квалификационными аттестатами ФСФР, службы внутреннего контроля, а также иных мероприятий направленных на общее снижение операционных рисков.

Страновые и региональные риски не оказывают большого влияния на деятельность Общества: риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, географическими особенностями, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в стране и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, сведены к минимуму.

Обществу также свойственны следующие специфические риски:

- риски нарушения лицензионных требований (в т.ч. возможность отзыва или приостановки действия лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами);
- риски получения убытков и необходимости их возмещения за счет собственных средств Общества, при управлении инвестиционными фондами;
- риски потери клиентов Общества;
- риски отзыва лицензий у Специализированных депозитариев, брокеров, кредитных организаций, организаторов торгов на рынке ценных бумаг, а также иных участников, вступающих в финансовые отношения с Обществом.

#### **11.7. Изменение налогообложения Общества с 2013г.**

В соответствии с п/п 12.2 п.2 ст.149 Налогового кодекса РФ с 01 января 2013г. не подлежат налогообложению операции по оказанию услуг управляющими компаниями инвестиционных фондов.

Генеральный директор  
ЗАО «Управляющая компания «Агидель»

\_\_\_\_\_ А.А.Сташков