



# Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел.+7 495 647-0081  
тел./факс, +7 495 694-4317

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Акционерного общества Управляющая компания  
«Прогрессивные инвестиционные идеи»

### Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (ОГРН 1067760723546; местонахождение: г.Москва), состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 г., отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2017 г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год, отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2017 г., пояснений к бухгалтерской отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (далее – АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Ответственность руководства АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор:

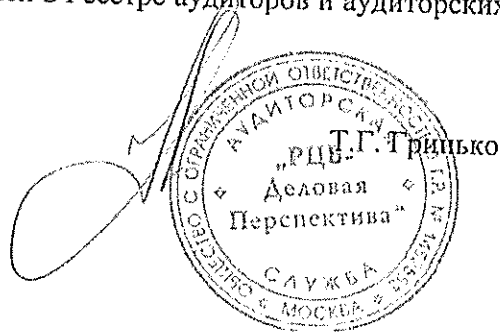
И.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»  
Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3  
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412  
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»  
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11603038533

Генеральный директор

« 29 » марта 2018 г.



**Бухгалтерский баланс  
на 31 Декабря 2017 г.**

		Коды		
		0710001		
Форма по ОКУД		31	12	2017
Дата ( число, месяц, год)				
Акционерное Общество Управляющая компания	по ОКПО	98322310		
Организация "Прогрессивные инвестиционные идеи"	ИНН	7723594775		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКВЭД	66.12.2		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	66.12.2		
Управление ИФ, ПИФ, НПФ		67	16	
Организационно-правовая форма	по ОКЕИ	384		
форма собственности				
АО	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс руб				
Местонахождение (адрес)				
117556, Москва г, Варшавское ш, д. 95, кор. 1				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	5840	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	5553	-	-
	Приобретение нематериальных	11102	287	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	4146	5517	1573
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	4146	5517	1573
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3707	2988	1109
	в том числе:				
	Оценочные обязательства	11801	3589	648	320
	Расходы будущих периодов	11802	92	303	281
	Налоговые убытки прошлых периодов	11803	-	1856	-
	Переоценка финансовых вложений (-)	11804	11	181	508
	По основным средствам	11805	15	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	13693	8505	2682
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	166	5	1
	в том числе:				
	Материалы	12101	166	5	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3	Дебиторская задолженность	1230	1773244	2295194	156931
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3049	3453	364
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1758300	2279634	146438
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	444	206	7
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12304	36	-	5

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	9257	9363	7357
	Расчеты по НКД начисленному	12306	2158	2538	2760
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	894054	505285	659655
	в том числе:				
	Акции	12401	383773	383832	4985
	Долговые ценные бумаги	12402	73336	106445	148938
	Предоставленные займы	12403	14998	14998	171108
	Депозитные счета	12404	421937	-	334614
	Доли в УК ООО	12405	10	10	10
	Денежные средства и денежные	1250	105170	662232	40246
	в том числе:				
	Касса организации	12501	9	11	12
	Расчетные счета	12502	105107	662221	40234
	Брокерский счет	12503	53	-	-
3.5	Прочие оборотные активы	1260	1758	627	30
	в том числе:				
	Предоплаченные расходы	12601	1758	627	30
	Итого по разделу II	1200	2774392	3463343	856863
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2788085</b>	<b>3471848</b>	<b>859545</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9991	9991	20023
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.7	Резервный капитал	1360	500	500	2495
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	500	500	2495
3.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2529386	2960374	813179
	в том числе: Прибыль отчетного периода	13701	1909012	2112025	258975
	Итого по разделу III	1300	2539877	2970865	835697
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	585	682	174
	в том числе: Переоценка финансовых вложений (+)	14201	427	441	174
	По основным средствам	14202	158	241	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	585	682	174
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	229680	497062	21949
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	663	278	165
	Расчеты по налогам и сборам	15202	206608	476734	21782
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	22407	19999	-
	Расчеты с персоналом по оплате	15204	-	49	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	2	2	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	17943	3239	1725
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	247623	500301	23674
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2788085	3471848	859545

Директор

(подпись)

Мордавченков Андрей

Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 Марта 2018 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.**

Организация <u>Акционерное Общество Управляющая компания</u>	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата ( число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности <u>Управление ИФ, ПИФ, НПФ</u>	по ОКПО	98322310		
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>	ИНН	7723594775		
АО	по ОКВЭД	66.12.2		
Единица измерения: тыс руб	по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
4.1	Выручка	2110	2527660	2815053
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2527660	2815053
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.2	Управленческие расходы	2220	(302285)	(224144)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2225375	2590909
4.3	Доходы от участия в других организациях	2310	6917	5529
	в том числе:			
	Долевое участие в российских организациях	23101	6917	5529
4.4	Проценты к получению	2320	156956	41943
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	156044	41943
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	912	-
	Проценты к уплате	2330	-	(1)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-	(1)
4.5	Прочие доходы	2340	53477	83726
	в том числе:			
	Курсовые разницы	23401	-	33
	Доходы от выбытия ценных бумаг	23402	52717	82284
	Доходы от переоценки ценных бумаг	23403	697	1407
	Прочие доходы	23404	63	2
4.6	Прочие расходы	2350	(55140)	(82719)
	в том числе:			
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23501	-	(2)
	Курсовые разницы	23502	(1)	-
	Расходы связанные с выбытием ценных	23503	(51807)	(79080)
	Расходы по услугам банка, депозитария, регистратора	23504	(853)	(1211)
	Прочие расходы по налогам и сборам	23505	(21)	(47)
	Прочие расходы	23506	(2458)	(2379)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2387585	2639387
4.7	Текущий налог на прибыль	2410	(479389)	(526877)
	в т.ч. постоянные налоговые (обязательства) активы	2421	(613)	(616)
4.7	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	97	(508)
4.7	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2591	23
4.7	Прочее	2460	(1872)	-
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение	24601	-	-
4.7	Списание отложенного налогового актива	24602	(1872)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1909012	2112025

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1909012	2112025
4.8	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2	2
4.9	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

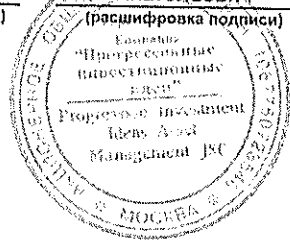
Директор

(подпись)

Мордавченко Андрей  
Анатольевич

(росшифровка подписи)

15 Марта 2018 г.





**Отчет об изменениях капитала  
за 2017 г.**

Дата (число, месяц, год)

КОДЫ		
0710003		
31	12	2017
98322310		
7723594775		
66.12.2		
67	16	
384		

Организация АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Код экономической деятельности Управление ИФ, ПИФ, НПФ  
 Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности \_\_\_\_\_  
 О \_\_\_\_\_  
 Единица измерения \_\_\_\_\_ тыс руб

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Значения капитала на 31 Декабря 2015 г.	3100	20023	-	-	2495	813179	835697
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	4	2195354	2195358
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2112025	2112025
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	4	83329	83333

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Меньшение капитала - всего:	3220	(10032)	-	-	-	(50158)	(60190)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	(10032)	-	-	-	(50158)	(60190)
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
изменение резервного капитала	3240	X	X	X	(1999)	1999	X
величина капитала на 31 Декабря 2016 г.	3200	9991	-	-	500	2960374	2970865
За 2017 г.							
величине капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1909012	1909012
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1909012	1909012
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Меньшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2340000)	(2340000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшению количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(2340000)	(2340000)
изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
величина капитала на 31 Декабря 2017 г.	3300	9991	-	-	500	2529386	2539877

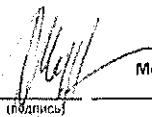
## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 Декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
распределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

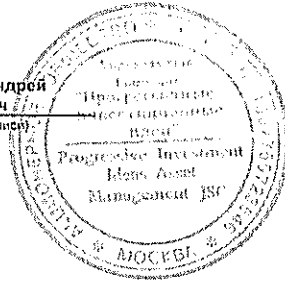
## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	2539877	2970865	835697

Директор

  
(подпись)

Мордавченков Андрей  
Анатольевич  
(расшифровка подписи)



15 Марта 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.**

		К О Д Ы		
		0710004		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
организация АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи"		по ОКПО		
идентификационный номер налогоплательщика идентификационный номер налогоплательщика идентификационный номер налогоплательщика идентификационный номер налогоплательщика идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Управление ИФ, ПИФ, НПФ		по ОКВЭД		
организационно - правовая форма форма собственности		по ОКФС / ОКФС		
акционерное общество частная		67	16	
единица измерения тыс руб		по ОКЕИ		
		384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2017 г. 1	За Январь - Декабрь 2016 г. 2
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
поступления - всего	4110	3163309	713250
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3049066	681857
прочие поступления (возврат)	4114	783	196
поступление денежных средств в результате присоединения (реорганизации)	4115	-	7226
проценты по расчетному счету (МНО) и по сделкам РЕПО	4116	113480	23971
Платежи - всего	4120	(1035138)	(279449)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(36897)	(28879)
в связи с оплатой труда работников	4122	(248387)	(177711)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(1)
налога на прибыль организаций	4124	(749508)	(71953)
по прочим налогам и сборам	4125	(28)	(653)
прочие платежи	4129	(318)	(252)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2128171	433801
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
поступления - всего	4210	2048950	990714
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	18321	17837
от возврата депозитов	4215	-	450500
процентов по договорам (депозиты, выданные займы)	4216	32858	14066
от погашения ранее выданных займов	4217	1946000	428210
от продажи (погашения) долговых ценных бумаг	4218	51771	80101
Платежи - всего	4220	(2394185)	(802529)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8508)	(6707)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(378500)
в связи с размещением депозитов	4225	(420800)	(110000)
в связи с выдачей займов	4226	(1846000)	(272100)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг	4227	(18975)	(35213)
прочие платежи	4229	(2)	(9)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(345235)	188185

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2017 г. 1	За Январь - Декабрь 2016 г. 2
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
вступления - всего	4310	-	4500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	4500
платежи - всего	4320	(2340000)	(4500)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2340000)	(4500)
альдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2340000)	-
альдо денежных потоков за отчетный период	4400	(557064)	621986
остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	662232	40246
остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	105170	662232
величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2	-

Директор

Мордавченков Андрей  
Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 Марта 2018 г.



Примечания:

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

**1. Общие сведения.**

**1.1. Полное фирменное наименование юридического лица на русском языке:**

Акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица на русском языке:

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**

Полное фирменное наименование на английском языке:

**Progressive Investment Ideas Asset Management Joint-Stock Company.**

Сокращенное фирменное наименование на английском языке:

**Progressive Investment Ideas Asset Management JSC.**

**1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица:**

Место нахождения: 117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1;

Почтовый адрес: 117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1;

Телефон: (495) 645-37-25.

**1.3. Сведения об образовании юридического лица**

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07 декабря 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1067760723546, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 008757090 на основании решения учредительного собрания Протоколом № 1 от 27.11.2006г.

**1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7723594775**

**1.5. Код причины постановки на учет (КПП): 772601001**

**1.6. Уставный капитал**

Уставный капитал АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (далее – Общество) составляет 9 991 470 (Девять миллионов девятьсот девяносто одна тысяча четыреста семьдесят) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 999 147 (Девятьсот девяносто девять тысяч сто сорок семь) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

Уставный капитал АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» оплачен полностью.

**1.7. Структура акционерного капитала**

Наименование организации	Ед. изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	шт.	999 147	0	999 147	100%

Государственный регистрационный номер 1-01-63709-Н.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

По состоянию на 31.12.2015г. акционерами Общества являлись:

1. Закрытое акционерное общество «Ника» 334 385 акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая общей стоимостью 3 343 850 (Три миллиона триста сорок три тысячи восемьсот пятьдесят) рублей;
2. Закрытое акционерное общество «ТехЦентр» 334 384 акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая общей стоимостью 3 343 840 (Три миллиона триста сорок три тысячи восемьсот сорок) рублей;
3. Закрытое акционерное общество «ЦентрТорг» 334 384 акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая общей стоимостью 3 343 840 (Три миллиона триста сорок три тысячи восемьсот сорок) рублей;
4. Закрытое акционерное общество «Петропорт Констракшн Менеджмент» 398 457 акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая общей стоимостью 3 984 570 (Три миллиона девятьсот восемьдесят четыре тысячи пятьсот семьдесят) рублей;
5. Общество с ограниченной ответственностью «АС АУДИТ» 600 690 акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая общей стоимостью 6 006 900 (Шесть миллионов шесть тысяч девятьсот) рублей.

По состоянию на 31.12.2016г. акционерами Общества являлись:

Единственным акционером АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является ООО «АС АУДИТ»

По состоянию на 31.12.2017г. акционерами Общества являлись:

Единственным акционером АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является ООО «АС АУДИТ».

### 1.8. Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является АО «Новый регистратор» (ОГРН 1037719000384, ИНН 7719263354, адрес местонахождения: 107996, г. Москва, ул. Буженинова, д.30).

### 1.9. Органы управления

Органами управления АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Директор (единоличный исполнительный орган)

В соответствии со ст. 7 Устава АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 7, п. 7.3. Устава АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Совет директоров АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» не предусмотрен уставом.

Едиличный исполнительный орган – Директор - Мордавченков Андрей Анатольевич с 09.10.2015г. (Протокол № 44 от 01.10.2015г.).

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

### 1.10. Ревизионная комиссия (Ревизор)

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества на срок 1 (один) год. Порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) определяются законодательством, Уставом и Положением о Ревизионной комиссии (Ревизоре), утверждаемым Общим собранием акционеров.



## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

В соответствии со ст. 9 Устава Общества количественный состав Ревизионной комиссии Общества не определен.

Ревизор – Вакулин Константин Владимирович, избран на 2017 г. решением единственного акционера АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» № 2 от 27 июня 2017 года.

### 1.11. Аудитор

Аудитором Общества на 2017 г. утверждено Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» (ОГРН 1027700305412) решением единственного акционера АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» № 2 от 27 июня 2017 года.

### 1.12. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является – деятельность по управлению ценными бумагами (ОКВЭД 66.12.2).

Дополнительные виды деятельности Общество осуществляет:

- Деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- Управление финансовыми рынками;
- Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;
- Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования, кроме обязательного социального страхования.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

В 2017 году Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия Управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 04 мая 2012 года №21-000-1-00875, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам.
2. Лицензия Профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами от 08 апреля 2008 года №077-11160-001000, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам.

Основной деятельностью АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» в отчетном периоде является деятельность по управлению инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами, паевыми инвестиционными фондами.

### 1.13. Среднесписочная численность

- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2015 год составила 15 человек.
- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2016 год составила 25 человек.
- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2017 год составила 32 человека.

# АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

## 2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» утверждена приказом № 01-26/12-2014Пр от 26.12.2014. В 2016,2017 гг. году были внесены изменения в соответствии с изменением законодательства и дополнения.

Бухгалтерский учет в АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» ведет Управление учета и отчетности, возглавляемое Начальником управления - Главным бухгалтером.

### 2.1. Бухгалтерская отчетность

1) Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменении капитала;
- пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Если данные за период, предшествовавший отчетному году несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется (в сроки и в составе, предусмотренные законодательством, регулирующим ведение бухгалтерского учета):

2) Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Отчетным периодом для составления промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. При ссылках на отчетный период - под отчетным периодом подразумевается квартал, если иное не предусмотрено законодательством.

### 2.2. Критерии существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Каждая существенная ошибка подлежит раскрытию в пояснительной записке вместе с указанием ее причин.

### 2.3. Признание доходов

Доходы АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. С 01.01.2013г. основная деятельность общества не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость (п.12.2 ст.149 НКРФ).

1) Основной деятельностью АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является деятельность по управлению инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами, паевыми инвестиционными фондами.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

2) Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации. К прочим доходам относятся процентные доходы в виде процентов по ценным бумагам, по договорам займа и депозита и другим долговым обязательствам.

➤ Операции с ценными бумагами и другие операции, приносящие доход, не являются обычным видом деятельности общества, доходы и расходы по ним относятся к категории «прочих» и отражаются в Отчете о финансовых результатах как прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350).

➤ Доход (расход) в виде процентов по договорам займа, кредитов, банковского счета признается полученным и включается в состав прочих доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода, если иное не предусмотрено условиями договора. Проценты, начисленные по договорам займа, учитываются на счете «Расчеты с разными дебиторами/кредиторами» в разрезе контрагентов и договоров.

Доход в виде процентов по депозитным договорам, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период, признается полученным и включается в состав финансовых вложений на конец соответствующего отчетного периода, если иное не предусмотрено условиями договора. Начисленный доход отражается на счете 58.3 в составе депозитного вклада (в разрезе аналитики).

➤ При реализации (либо ином выбытии, в т.ч. оферте) корпоративных ценных бумаг доход в виде процентов включается в состав доходов за исключением сумм процентного дохода, ранее учтенного в составе прочих доходов; УНКД отражается в составе прочих расходов в себестоимости реализованных ценных бумаг.

➤ Дивиденды по акциям, принадлежащим организации, подлежат отражению в бухгалтерском учете на дату поступления денежных средств на расчетный счет организации. Сумма начисленных дивидендов отражается на счете 91

### 2.4. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Учет расходов, связанных с производством и реализацией, ведется по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, учитываемые по дебету счета 26, ежемесячно списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

С 01.01.2013г. основная деятельность общества не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость (п.12.2 ст.149 НК РФ). Входящий НДС по прямым расходам, относящимся к деятельности по оказанию услуг по доверительному управлению, общество полностью включает в стоимость имущества (работ, услуг).

### 2.5. Доверительное управление

Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему. Имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества как у учредителя управления, так и у доверительного управляющего. Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет (п. 1 ст. 1012, п. 1 ст. 1018 ГК РФ).

Порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности регулируется Указаниями об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина России от 28.11.2001 N 97н (в ред. от 15.08.2006) (далее - Указания).

Отражение операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления, формирование и учет доходов и расходов осуществляются в общеустановленном порядке при соблюдении принципов учетной политики, принятой учредителем управления (п. 11 Указаний).

В силу п. 4 ст. 1020 ГК РФ доверительный управляющий представляет учредителю управления и выгодоприобретателю отчет о своей деятельности в сроки и в порядке, которые установлены договором доверительного управления имуществом. В отчет, представляемый учредителю управления, доверительный управляющий включает данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, полученных при выполнении договора доверительного управления имуществом. Эти сведения формируются в бухгалтерской отчетности, в которой после имени или наименования доверительного управляющего делается пометка "Д. У."

Причитающиеся суммы возмещения выгодополучателю упущенной выгоды за время доверительного управления имуществом и учредителю управления убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды согласно статье 1022 Гражданского кодекса Российской Федерации отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". При перечислении учредителю управления или выгодоприобретателю указанных средств кредитуются счета учета денежных средств в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

### 2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность по кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Долгосрочные обязательства по заемным средствам не переводятся в бухгалтерском учете в состав краткосрочных при наступлении срока погашения платежа до 12 месяцев.

Финансовые вложения (ФВ) подразделяются в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из цели их приобретения и предполагаемого срока их использования (владения). К долгосрочным ФВ относятся займы, срок выдачи которых определен как 3 года и более с момента выдачи (предоставления) и отсутствует возможность досрочного истребования (погашения). Остальные ФВ относятся к краткосрочным.

### 2.7. Нематериальные активы

Аналитический учет НМА ведется по объектно. К НМА не относятся материальные объекты (материальные носители), программы для ЭВМ и базы данных (за исключением программ для ЭВМ указанных ниже).

В состав НМА общество включает программы для ЭВМ, на которые общество не имеет исключительных прав, если в договоре с правообладателем не оговорен срок их использования. Такой подход используется для дорогостоящих управленческих программ, которые адаптируются разработчиком под конкретные потребности общества и их внедрение требует длительного времени и производится поэтапно.

Стоимость объектов НМА погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления по НМА производятся линейным способом, т.е. годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования НМА определяется Обществом самостоятельно на основании документов, подтверждающих существование самого актива, договоров купли-продажи, уступки, других, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объекта НМА;
- срока полезного использования, предусмотренного соответствующими договорами.

Если срок действия полезного использования НМА определить невозможно, то по такому активу амортизация не начисляется. При этом организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить «полезный» срок использования объекта. Если указанные факторы перестают существовать, организация определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По строке 1110 Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 и операции вложений в нематериальные активы, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов". Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки 1110.

#### **2.8. Основные средства**

Объекты основных средств (ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Объекты, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете Общества начисляется линейным методом.

Активы производственного назначения, срок службы которых составляет более 12 месяцев, независимо от стоимости, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ, т.к. такие объекты не являются ОС по определению (ПБУ 6/01, п.1.4).

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. При этом за срок полезного использования принимается минимальный срок полезного использования (СПИ), установленный по соответствующей группе:

- 1 группа - 13 месяцев;
- 2 группа - 25 месяцев;
- 3 группа - 37 месяцев;
- 4 группа - 61 месяц;
- 5 группа - 85 месяцев;
- 6 группа - 121 месяц;
- 7 группа - 181 месяц;
- 8 группа - 241 месяц;
- 9 группа - 301 месяц;
- 10 группа - 361 месяц.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах классификации, срок полезного использования определяется обществом самостоятельно, в соответствии с ТУ и рекомендациями организации-изготовителя и исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта, с учетом п. 20 ПБУ 6/01.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

С 01.01.2013г. основная деятельность общества не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость (п. 12.2 ст.149 НК РФ). Первоначальная стоимость основных средств (при принятии к учету) определяется с учетом приходящейся на объект суммы невозмещаемого налога.

### 2.9. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета материально-производственного запаса является номенклатурный номер МПЗ.

Учет МПЗ ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В составе МПЗ учитываются также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), срок использования которых не превышает 12 месяцев.

При определении размера материальных расходов при списании МПЗ используется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Списание материально-производственных запасов на расходы производится одновременно.

### 2.10. Финансовые вложения

Общехозяйственные (управленческие) расходы в фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

1) Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (прямые затраты). При приобретении облигации или векселя сумма уплаченного дисконта, процентов включается в первоначальную стоимость ценных бумаг и отражается в отчетности по строке 1150 "Финансовые вложения" или 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" баланса. Доход в виде процентов по депозитным договорам, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период, признается полученным и включается в состав финансовых вложений на конец соответствующего отчетного периода, если иное не предусмотрено условиями договора. Начисленный доход отражается в составе депозитного вклада по строке 1150 "Финансовые вложения" или 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)".

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.), признаются прочими расходами общества.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

вложения (эмитентам ценных бумаг, организациям-заемщикам и т.п.). Единица учета финансовых вложений - партия.

Финансовые вложения подразделяются в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из цели их приобретения и предполагаемого срока их использования (владения). К долгосрочным финансовым вложениям относятся займы, срок выдачи которых определен как 3 года и более с момента выдачи (предоставления) и отсутствует возможность досрочного истребования (погашения). Остальные финансовые вложения относятся к краткосрочным.

2) Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного (финансового) года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки, сформированной на начало отчетного (финансового) года или в момент первоначального признания, если финансовые вложения приобретались в течение отчетного года.

Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом созданного по ним резерва.

3) **Учет сделок РЕПО.** В Учетной политике Общества закреплено, что сделки РЕПО, по которой цена первой части РЕПО ниже, чем цена второй части РЕПО, для общества, как покупателя по первой части РЕПО, является операцией предоставления займа денежными средствами под залог ценных бумаг. При этом ценные бумаги, переданные обществу, как покупателю по первой части РЕПО, выполняют роль обеспечения возврата размещенных средств.

Соответственно, общество отражает передачу денежных средств по первой части РЕПО как выдачу займа другой организации - записью в сумме перечисленных средств по дебету счета 58 "Финансовые вложения", субсчет "Предоставленные займы", и кредиту счета 51 "Расчетные счета". Стоимость приобретенных по первой части РЕПО ценных бумаг при таком подходе будет учтена организацией на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные".

Разницу между ценой приобретения ценных бумаг и ценой их последующей продажи в таком случае учитывается как процентный доход за предоставление в пользование денежных средств. Такие доходы признаются прочими доходами организации на конец каждого месяца действия договора РЕПО и на дату его прекращения (исполнения второй части РЕПО).

В бухгалтерском учете признание процентного дохода отражается записью по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Обратный выкуп ценных бумаг (вторая часть РЕПО) отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 51 и кредиту счетов 58, субсчет "Предоставленные займы", - на сумму денежных средств, предоставлявшихся в пользование, и 76 - на сумму процентного дохода по сделке РЕПО. При этом списывается также сумма обеспечения, учтенная за балансом.

4) **Резервы под обесценение финансовых вложений** формируются при обесценении (устойчивом снижении стоимости) финансовых вложений на величину разницы между расчетной (балансовой) и учетной стоимостью.

**Расчетная стоимость определяется:**

➤ На основе соответствующего расчета организации.

И(или)

➤ На основе соответствующего расчета оценщика.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

Резерв под обесценение отражается в составе прочих расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

5) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующими способами:

➤ для акций по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

➤ для других финансовых вложений по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

6) Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### 2.11. Резерв по сомнительным долгам

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы сомнительных долгов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

➤ нарушение должником сроков исполнения обязательств (просрочка платежа);

➤ отсутствие обеспечения долга (залог, поручительство и т.п.);

➤ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При наличии выше перечисленных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

➤ просрочка платежа менее 30 дней - 50%;

➤ просрочка платежа 30 дней и более - 100%.

➤ при наличии информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитывают в составе прочих расходов.

### 2.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников формируются ежемесячно.

Для оценки данного обязательства используется комбинированный способ, при котором ежемесячно резерв начисляется нормативным методом, а в конце года размер обязательства корректируется. Такая корректировка проводится на основании данных о количестве заработанного, но не отгулянного отпуска и величины среднедневного заработка по каждому работнику предприятия.

Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на соответствующую сумму страховых взносов.

### 2.13. Денежные эквиваленты

Под денежными средствами и денежными эквивалентами подразумеваются денежные средства в кассе общества, а также на «собственных» расчетных и брокерских счетах.



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

---

**2.14. Налоги и налогообложение**

**2.14.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

С 01.01.2013г. основная деятельность общества не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость (п.12.2 ст.149 НКРФ).

Входящий НДС по прямым расходам, относящимся к деятельности по оказанию услуг по доверительному управлению, общество полностью включает в стоимость имущества (работ, услуг).

НДС по прямым расходам, относящимся к собственным операциям реализации ценных бумаг, общество включает в себестоимость реализуемых ценных бумаг.

В тех отчетных периодах, когда наряду с деятельностью, не подлежащей налогообложению НДС (доверительное управление, операции по реализации ценных бумаг, предоставление займов) будет осуществляться и налогооблагаемая деятельность, общество будет распределять «входной» НДС по тем косвенным расходам, которые можно отнести как к облагаемым, так и к не облагаемым НДС операциям.

К расходам, производимым при осуществлении операций, как подлежащих налогообложению, так и освобождаемых от налогообложения, относятся расходы налогового периода, которые не представляется возможным разделить по видам осуществляемых операций без расчета пропорции. Общество относит к таким расходам, расходы, учитываемые на счете 26 бухгалтерского учета «общехозяйственные расходы».

**2.14.2. Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Разницы, возникающие в связи с переоценкой ценных бумаг, организация отражает в качестве временных.

**3. Пояснения к бухгалтерскому балансу**

Все показатели в отчетности отражаются в тысячах рублей.

**3.1. Нематериальные активы**

По строке 1110 баланса отражаются:

- Строка 11101 - НМА принятые к учету в декабре 2017 по фактической (первоначальной) стоимости, учитываемые на счете 04 бухгалтерского учета.
- Строка 11102 - незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, учитываемые на счете 08, субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов».

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

**Отчет о движении НМА**

Первоначальная стоимость НМА на 01.01.2017	Начисленная амортизация на начало периода на 01.01. 2017	Поступило НМА за 2017 год	Начисленная амортизация на 31.12.2017	Остаточная стоимость НМА на 31.12. 2017
0	0	5 553	0	5 553
В том числе программы для ЭВМ	В том числе программы для ЭВМ	В том числе программы для ЭВМ	В том числе программы для ЭВМ	В том числе программы для ЭВМ
0	0	5 553	0	5 553

В состав НМА общество включает дорогостоящие программы для ЭВМ, которые адаптируются разработчиком под конкретные потребности общества и их внедрение требует длительного времени и производится поэтапно (п.2.7).

**3.2. Основные средства**

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. Переоценка не производится.

**Отчет о движении основных средств**

Виды основных средств	Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	Начисленная амортизация на начало периода	Поступило основных средств за период	Начислена амортизация за период	Остаточная стоимость основных средств
<b>За 2016</b>					
Офисное оборудование и оргтехника	2 229	739	6 135	2 680	4 945
Прочие	128	45	572	83	572
<b>Всего:</b>	<b>2 357</b>	<b>784</b>	<b>6 707</b>	<b>2 763</b>	<b>5 517</b>
<b>За 2017</b>					
Офисное оборудование и оргтехника	8 364	3 419	2 293	3 733	3 506
Прочие	700	128	253	184	640
<b>Всего:</b>	<b>9 064</b>	<b>3 547</b>	<b>2 546</b>	<b>3 917</b>	<b>4 146</b>

**3.3. Дебиторская задолженность**

В отчетном году Общество получало доход от операций оказания услуг по ДУ, выдаче процентных займов, выплачивало авансы поставщикам, осуществляло платежи в бюджет, выплачивало заработную плату, пособия и другие платежи.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2017 год дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2017 год дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев отражена по стр. 1230.

Расшифровка отдельных показателей строки 1230

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

- 1) Дебиторская задолженность стр. 12302
- На 31.12.2015 - 146 438 тыс. рублей
  - На 31.12.2016 - 2 279 634 тыс. рублей
  - На 31.12.2017 - 1 758 300 тыс. рублей

Основная сумма в составе дебиторской задолженности за отчетный и предыдущие периоды это задолженность по выплате вознаграждения АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», подлежащая погашению в 1 квартале года следующего за отчетным.

<i>Клиенты ДУ</i>	<i>Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения на 31.12.2015</i>	<i>Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения на 31.12.2016</i>	<i>Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения на 31.12.2017</i>
Закрывает паевые инвестиционные фонды	18 389	31 202	29 284
Негосударственные пенсионные фонды	128 036	2 248 427	1 729 016
Прочие	13	5	0
<b>Итого:</b>	<b>146 438</b>	<b>2 279 634</b>	<b>1 758 300</b>

- 2) Дебиторская задолженность по стр. 12305 включает начисленные проценты по выданным займам и проценты по банковскому счету (МНО) в сумме:

- На 31.12.2015 - 7 021 тыс. рублей
- На 31.12.2016 - 8 868 тыс. рублей
- На 31.12.2017 - 9 205 тыс. рублей

- 3) Дебиторская задолженность стр. 12306 по НКД составляет:

- На 31.12.2015 - 2 760 тыс. рублей
- На 31.12.2016 - 2 538 тыс. рублей
- На 31.12.2017 - 2 158 тыс. рублей

Просроченная и безнадежная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам за отчетный период и предыдущие отчетные периоды не создавался.

### 3.4. Финансовые вложения

Отчет по движению финансовых вложений за 2016 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2016	Поступило За 2016	Выбыло За 2016	Начислен резерв на обесценение на начало 2016 года	Начислен резерв на обесценение за 2016	Финансовые вложения на 31.12.2016 за вычетом резерва на обесценение
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	659 655	815 970	970 340	0	0	505 285

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

Акции	4 985	378 882	35	0	0	383 832
В том числе переоценка +/-	0	5	0	0		5
В том числе в результате реорганизации	0	377	35	0	0	377
Корпоративные облигации	148 938	38 353	80 846	0	0	106 445
В том числе переоценка +/-	(1 668)	3 140	177	-	-	1 295
Предоставленные займы	171 108	272 100	428 210	0	0	14 998
Депозитные счета	334 614	126 635	461 249	0	0	0
Доли в УК ООО	10	0	0	0	0	10
<b>Итого за 2015</b>	<b>659 655</b>	<b>815 970</b>	<b>970 302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>505 285</b>

Все финансовые вложения на 31.12.2016 классифицируются как краткосрочные и отражены по строке 1240.

В соответствии с учетной политикой при приобретении облигации, сумма уплаченного купона по облигациям, включается в первоначальную стоимость ценных бумаг и отражается в отчетности по строке 1240 «Финансовые вложения», 12402 «Долговые ценные бумаги» бухгалтерского баланса.

В составе краткосрочных финансовых вложений по строке 12403 отражены выданные займы, со сроком погашения менее 12 месяцев или предусматривающим возможность досрочного погашения.

**Отчет по движению финансовых вложений за 2017 год (тыс. руб.)**

Наименование показателя	На 01.01.2017	Поступило за 2017	Выбыло за 2017	Начислен резерв на обесценение на начало 2017 года	Начислен резерв на обесценение за 2017	Финансовые вложения на 31.12.2017 за вычетом резерва на обесценение
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	505 285	2 392 847	2 004 078	0	0	894 054
Акции	383 832	62	121	0	0	383 773
В том числе переоценка +/-	5	62	121	0		(54)
Корпоративные облигации	106 445	1 695	34 804	0	0	73 336
В том числе переоценка +/-	1 295	1 695	852	0	0	2 138

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

Государственные облигации	0	19 054	19 054	0	0	0
В том числе переоценка +/-(-)	0	179	179	0	0	0
По сделкам РЕПО	0	4 099	4 099	0	0	0
Предоставленные займы	14 998	1 946 000	1 946 000	0	0	14 998
Депозитные счета	0	421 937	0	0	0	421 937
В том числе проценты по депозитам	0	1 137	0	0	0	1 137
Долг в УК ООО	10	0	0	0	0	10
<b>Итого за 2017</b>	<b>505 285</b>	<b>2 392 847</b>	<b>2 004 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>894 054</b>

Все финансовые вложения на 31.12.2017 классифицируются, как краткосрочные и отражены по строке 1240.

В соответствии с учетной политикой при приобретении облигации, сумма уплаченного купона по облигациям, включается в первоначальную стоимость ценных бумаг и отражается в отчетности по строке 1240 «Финансовые вложения», 12402 «Долговые ценные бумаги» бухгалтерского баланса.

В соответствии с учетной политики сделки РЕПО (по первой части) является операцией предоставления займа денежными средствами под залог ценных бумаг (п. 2.10 Пояснений)

В составе краткосрочных финансовых вложений по строке 12403 отражены выданные займы, со сроком по гашения менее 12 месяцев или предусматривающим возможность досрочного погашения.

В соответствии с учетной политикой АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» учет процентного дохода по депозитным вкладам отражается в составе финансовых вложений по строке 12404.

**Влияние переоценки на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость:**

На 31.12.2015

- ✓ положительная переоценка финансовых вложений составила 871 тыс. руб.,
- ✓ отрицательная переоценка составила 2 539 тыс. руб.

На 31.12.2016

- ✓ положительная переоценка финансовых вложений составила 1 367 тыс. руб.,
- ✓ отрицательная переоценка составила 67 тыс. руб.

На 31.12.2017

- ✓ положительная переоценка финансовых вложений составила 2 138 тыс. руб.,
- ✓ отрицательная переоценка составила 54 тыс. руб.

**Проверка на обесценение финансовых вложений**, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не выявила существенного снижения стоимости и признаков обесценения.

- ✓ величины резерва, созданного в отчетном году - 0;
- ✓ величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода - 0;
- ✓ сумм резерва, неиспользованных в отчетном году - 0.

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

**3.5. Прочие оборотные активы (предоплаченные расходы)**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как предоплаченные расходы и учитывались на счете 97. Такие затраты включались в текущем периоде в состав текущих расходов в порядке, который организация определяла самостоятельно, - равномерно, пропорционально сроку использования и отражены по стр.1260 «Прочие оборотные активы». Указанные активы включают платежи за предоставленное право использования программы ЭВМ и базы данных.

**3.6. Уставный капитал**

- На 31.12.2015 составил 20 023 тыс. рублей
- На 31.12.2016 составил 9 991 тыс. рублей
- На 31.12.2017 составил 9 991 тыс. рублей

Изменения показателя в 2016 году произошло в результате реорганизации Общества путем присоединения к нему трех Обществ.

**3.7. Резервный капитал**

- На 31.12.2015 составил 2 495 тыс. рублей
- На 31.12.2016 составил 500 тыс. рублей
- На 31.12.2017 составил 500 тыс. рублей

Изменение показателя в 2016 году произошло за счет уменьшения суммы резервного капитала. Согласно действующей редакции Устава, в Обществе формируется резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала. По состоянию на 31.12.2016 г. размер уставного капитала составлял 9,991 тыс. руб., соответственно размер резервного капитала составлял 500 тыс. руб. В отчетном периоде изменений нет.

**3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

- на 31.12.2016 г. нераспределенная прибыль составила 2 960 374 тыс. рублей
- на 31.12.2017 г. нераспределенная прибыль составила 2 529 386 тыс. рублей

Изменения показателя в 2016 году произошло:

- 1) прибыли отчетного года в сумме 2 112 025 тыс. рублей
- 2) в результате реорганизации Общества путем присоединения к нему трех Обществ

Дивиденды Обществом в 2016 году не объявлялись и не выплачивались.

В 2016 году корректировки за другие отчетные периоды не проводились.

Изменение показателя за 2017 год произошло за счет:

- 3) прибыли отчетного года в сумме 1 909 012 тыс. рублей
- 4) выплаты дивидендов в сумме (2 340 000) тыс. руб.

В 2017 году корректировки за другие отчетные периоды не проводились.

**3.9. Чистые активы**

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденном Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н,

- стоимость чистых активов на 31.12.2015 составляет 835 697 тыс. рублей,
- стоимость чистых активов на 31.12.2016 составляет 2 970 865 тыс. рублей,
- стоимость чистых активов на 31.12.2017 составляет 2 539 877 тыс. рублей.

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

---

**3.10. Кредиторская задолженность**

**По строке 15202**

➤ на 31.12.2015 отражена кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль за 4 квартал в сумме 21 783 тыс. руб.,

➤ на 31.12.2016 отражена кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль за 4 квартал в сумме 476 726 тыс. руб., текущая кредиторская задолженность по НДС за декабрь в сумме 8 тыс. руб.

➤ на 31.12.2017 отражена кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль за 4 квартал в сумме 206 608 тыс. руб.

**По строке 15203**

➤ на 31.12.2016 отражена кредиторская задолженность по страховым взносам за декабрь 2016 года.

➤ на 31.12.2017 отражена кредиторская задолженность по страховым взносам за декабрь 2017 года.

**3.11. Оценочные обязательства**

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников формируются ежемесячно. Для оценки данного обязательства используется комбинированный способ (п.2.12 Пояснений).

**3.12. Арендованные основные средства**

В отчетном году действовали договоры аренды нежилых помещений.

Стоимость арендованного нежилого помещения в бухгалтерском учете арендатора отражается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, отраженной в справке арендодателя. Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств. Общая оценка арендованных основных средств составила:

➤ На 31.12.2016 сумму 17 894 тыс. руб.

➤ На 31.12.2017 сумму 17 018 тыс. руб.

**4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

Все показатели в отчетности отражаются в тысячах рублей.

4.1. Основной деятельностью АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» в отчетном периоде является деятельность по управлению инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами, паевыми инвестиционными фондами.

Основной доход - вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению.

➤ по итогам 2016 года вознаграждение составило 2 815 053 тыс. руб., НДС не облагается

➤ по итогам 2017 года вознаграждение составило 2 527 660 тыс. руб., НДС не облагается

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

<i>Клиенты ДУ</i>	<i>Количество договоров ДУ на 31.12.2016</i>	<i>Количество договоров ДУ на 31.12.2017</i>	<i>Сумма чистых активов на 31.12.2016</i>	<i>Сумма чистых активов на 31.12.2017</i>
Закрываются паевые инвестиционные фонды	4	3	38 048 186	38 074 779
Негосударственные пенсионные фонды	7	4	211 505 300	243 098 179
Прочие	3	1	67 407	0
<b>Итого:</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>249 620 893</b>	<b>281 172 958</b>

**4.2. Управленческие расходы**

<i>Наименование показателя по строке 2220</i>	<i>За 2016 год</i>	<i>За 2017 год</i>
Расходы по амортизации	2 762	3 917
Расходы по аренде	6 032	8 712
Расходы на оплату труда	164 542	195 881
Страховые взносы	28 651	33 839
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5 688	35 250
Материальные расходы	7 898	2 794
ДМС для сотрудников	1 384	1 668
Программное обеспечение	2 560	17 516
Прочие расходы	4 627	2 708
<b>Итого за период:</b>	<b>224 144</b>	<b>302 285</b>

**4.3. Долевое участие**

За 2016 год:

➤ Дивиденды по обыкновенным акциям за 2015 год полученные составили 5 529 тыс. рублей.

За 2017 год:

➤ Дивиденды по обыкновенным акциям за 2016 год полученные составили 6 908 тыс. рублей

➤ Дивиденды от долевого участия за 2016 год полученные составили 9 тыс. рублей

**4.4. Проценты к получению (проценты к уплате)**

<i>Наименование показателя по строке 2320</i>	<i>За 2016 год</i>	<i>За 2017 год</i>
Проценты по обращающимся на организованном рынке ценных бумаг (НКД)	9 865	9 145
Проценты по депозитным вкладам	3 181	1 137
Проценты по выданным займам	3 608	34 228
Проценты по остатку на р/счете (МНО)	25 289	112 446
<b>Итого за период:</b>	<b>41 943</b>	<b>156 956</b>

По строке 2330 проценты к уплате отражены проценты по полученным займам за 2016 год.



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Поянения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

**4.5. Прочие доходы**

В отчете о финансовых результатах  
по строке 23402

- в состав прочих доходов за 2016 год включены доходы от сделок купли-продажи обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в сумме 82 284 тыс. руб.
- в состав прочих доходов за 2017 год включены доходы от сделок купли-продажи обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в сумме 52 717 тыс. руб.

по строке 23403

➤ За 2016 год свернуто, отражена положительная переоценка в сумме 1 460 тыс. руб. и отрицательная переоценка в сумме (53 тыс. руб.) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг.

➤ За 2017 год свернуто, отражена положительная переоценка в сумме 1 759 тыс. руб. и отрицательная переоценка в сумме (1 062 тыс. руб.) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг.

**4.6. Прочие расходы**

В отчете о финансовых результатах  
по строке 23503

➤ за 2016 год свернуто, отражена себестоимость: обращающихся ценных бумаг (80 640 тыс. руб.) и сумма отрицательной 1 684 тыс. руб. и положительной переоценки в сумме (124 тыс. руб.), списанные при их выбытии.

➤ за 2017 год свернуто, отражена себестоимость: обращающихся ценных бумаг (51 894 тыс. руб.) и сумма отрицательной 177 тыс. руб. и положительной переоценки в сумме (90 тыс. руб.), списанные при их выбытии.

**4.7. Расчет текущего налога на прибыль**

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. В 2016, 2015 гг. в бухгалтерском и налоговом учете возникли постоянные и временные разницы, которые привели к возникновению ПНО, ОНА, ОНО.

За 2016 год:

- Условный расход по налогу на прибыль составил 526 772 тыс. рублей.
- Постоянное налоговое обязательство составило 616 тыс. рублей.
- Изменение отложенного налогового актива составило 1 879 тыс. рублей.  
*В том числе в результате реорганизации (присоединения) 1 856 тыс. рублей*
- Изменение отложенного налогового обязательства составило 508 тыс. рублей.

Показатель	Остаток на начало года, тыс. руб.	Возникло за отчетный период, тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Отложенный налоговый актив за 2016 год В том числе	1 109	3 077	1 198	2 988

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

От перенесенных налоговых убытков, полученных в результате реорганизации (присоединении)	0	1 856	0	1 856
Оценочные обязательства по оплате отпусков	320	1 163	835	648
Расходы будущих периодов	281	48	26	303
Переоценка ЦБ (отрицательная)	508	10	337	181
Отложенное налоговое обязательство за 2016 год В том числе	174	697	189	682
Переоценка ЦБ (положительная)	174	292	25	441
Основные средства до 100 тыс. руб.	0	335	94	241
Передача / списание материалов	0	70	70	0

За 2017 год:

- Условный расход по налогу на прибыль составил 476 087 тыс. рублей.
- Постоянное налоговое обязательство составило 613 тыс. рублей.
- Изменение отложенного налогового актива составило 719 тыс. рублей.  
*В том числе в результате выбытия актива ВВР в сумме (1 872) тыс. рублей*
- Изменение отложенного налогового обязательства составило 97 тыс. рублей.

Показатель	Остаток на начало года, тыс. руб.	Возникло за отчетный период, тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Отложенный налоговый актив за 2017 год В том числе	2 988	7 143	6 424	3 707
От перенесенных налоговых убытков, полученных в результате реорганизации (присоединении)	1 856	0	1 856	0
<i>В том числе в результате выбытия актива</i>	-	-	1 856	-
Оценочные обязательства по оплате отпусков	648	7 050	4 109	3 589
Расходы будущих периодов	303	65	276	92
<i>В том числе в результате выбытия актива</i>	-	-	16	-
Переоценка ЦБ (отрицательная)	181	13	183	11
Основные средства, амортизация	0	15	-	15
Отложенное налоговое обязательство за 2017 год В том числе	682	286	383	585

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

Переоценка (положительная)	ЦБ	441	370	383	428
Основные средства до 100 тыс. руб.		241	81	165	157

**Влияние полученных дивидендов на расчет налога на прибыль с учетом ПБУ 18/02**

В соответствии с (п. 3 ст. 275 НК РФ) дивиденды от российской организации поступают за вычетом удержанного налога на прибыль.

Плательщики налога на прибыль, полученные от российской организации дивиденды отражают в декларации за тот отчетный (налоговый) период, в котором они поступили. Сумма дивидендов указывается (п. п. 5.2, 5.3, 6.2 Порядка заполнения декларации):

- 1) в общей сумме внереализационных доходов;
- 2) в общей сумме доходов, исключаемых из прибыли, - по строке 070 Листа 02.

В результате сумма дивидендов, налог на прибыль с которых удержан выплатившей их организацией (налоговым агентом), не увеличит налоговую базу, с которой рассчитывается налог на прибыль Общества.

Доход в виде дивидендов, признаваемый в бухгалтерском учете на дату получения денежных средств, в налоговом учете не учитывается при определении налоговой базы. На этом основании Общество не рассчитывает, от суммы полученного дохода по дивидендам, условный расход по налогу на прибыль и, соответственно, не рассматривает его в качестве постоянной разницы, приводящей к возникновению постоянного налогового актива, а также не рассчитывает с него текущий налог на прибыль на основании п. п. 4, 7, 20, 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н

**Влияние ставки 15%**

В строке 2410 отражена сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68.

В силу п. 4 ст. 284 НК РФ налогообложение доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, производится по ставкам, отличным от общепринятой ставки налога на прибыль (20%), а именно по ставке 15%, Налог на прибыль за 2017 по ставке 15% составил:

912 тыс. руб. \* 15% = 137 тыс. руб.

**4.8. Прибыль на акцию**

**Расчет прибыли (убытка), приходящейся (приходящегося) на одну акцию.**

	2016 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, рублей	2 112 025 118
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 389 262
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	1 520 ,25
	<b>2017 год</b>
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, рублей	1 909 011 792

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	999 147
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	1 910,64

**4.9. Расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию**

Под разводнением прибыли понимается ее уменьшение (увеличение убытка) в расчете на одну обыкновенную акцию в результате возможного в будущем выпуска дополнительных обыкновенных акций без соответствующего увеличения активов общества.

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

- 1) конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции (далее - конвертируемые ценные бумаги);
- 2) исполнения всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

На 31.12.2017 г. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутые договоры, в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

**4.10. Исправление в отчетном периоде существенных ошибок**

В отчетном периоде исправлений не было.

**5. Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств**

**5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

К денежным эквивалентам относятся:

- денежные средства на брокерском счете,
- банковский депозит до востребования менее 3-х месяцев.

➤ На 31.12.2016 финансовые вложения, которые Организация относит к денежным эквивалентам, отсутствуют.

➤ На 31.12.2017 финансовые вложения, которые Организация относит к денежным эквивалентам, отсутствуют.

Показатель строки 1240 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2016, 31.12.2017 г. формирует сумму денежных средств, размещенных организацией на банковском депозите, по которому не предусмотрена возможность до востребования.

В «Отчете о движении денежных средств» за 2016, 2017 год отражено движение депозита и начисленных процентов, не относящихся к денежным эквивалентам по стр. 4215 и стр.4216 соответственно.

**5.2. Подходы для классификации денежных потоков.**

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

**Денежные потоки от текущих операций:**

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- прочие поступления и прочие платежи, отраженные по стр. 4114 и 4129. В 2016 году изменен подход к отражению в отчете платежей, которые подлежали возврату на расчетный

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

счет. За 2016, 2017 гг. операции по платежам и возвратам денежных средств внутри отчетного периода отражаются свернуто.

➤ платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, арендные платежи, договора добровольного страхования, комиссии банка (строка 4121),

**в том числе с зависимыми обществами:**

за 2016 год - 6 258 тыс. руб.

за 2017 год - 9 085 тыс. руб.

➤ оплата труда работников организации, включая платежи по НДФЛ, страховые взносы и социальные платежи (строка 4122).

**Денежные потоки от инвестиционных операций:**

➤ возврат депозитов, не относящихся к денежным эквивалентам;

➤ поступление процентов от размещения депозитов и выданных займов (строка 4216),

**в том числе процентов по займам, выданным материнской компании;**

за 2017 год - 5 033 тыс. руб.;

➤ поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям;

➤ возврат ранее выданных займов (строка 4217),

**в том числе материнской компанией:**

за 2017 год - 108 000 тыс. руб.

➤ платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;

➤ платежи по размещению депозитов, не относящихся к денежным эквивалентам;

➤ платежи в связи с приобретением и реализацией долговых ценных бумаг, акций, прочих финансовых вложений;

➤ платежи в связи с выдачей займов (строка 4226),

**в том числе материнской компании:**

за 2017 год - 108 000 тыс. руб.

**Денежные потоки от финансовых операций:**

➤ получение кредитов и займов от других лиц;

➤ выплата дивидендов в пользу собственников (участников) (строка 4322),

**в том числе материнской компании:**

за 2017 год - 2 340 000 тыс. руб.

➤ возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как текущие денежные потоки.

**5.3. Подходы для свернутого представления денежных потоков.**

➤ Общество в отчете о движении денежных средств показывает развернуто выданные и полученные займы независимо от сроков предоставления и возврата.

➤ Общество свернуто отражает операции по возмещению ранее оплаченных расходов.

**6. Операции со связанными сторонами**

**6.1. Вознаграждения управленческому персоналу**

**Основной управленческий персонал Общества:**

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

1. Директор, заместитель директора – контролер, начальники управлений.

<i>Вознаграждения</i>	<i>Сумма в 2017 году</i>	<i>Сумма в 2016 году</i>
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда, премии, оплаченные отпуска, единовременное вознаграждение, ДМС, включая налоги и страховые взносы	171 687	138 965
Долгосрочные вознаграждения:	0	0

Все произведенные выплаты предусмотрены «Положением о внутреннем распорядке, оплате труда и социальном обеспечении работников АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Выплаты по операциям с управленческим персоналом произведены денежными средствами в валюте РФ.

**6.2. Операции со связанными сторонами**

<i>Характер отношений</i>	<i>Виды проводимых операций в 2016 году.</i>
Юридическое лицо – доля 100% в ходит в состав активов ЗПИФ, переданных в доверительное управление АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (Доверительный управляющий)	Аренда нежилых помещений у зависимого общества
Член одной группы - Акционер 100% материнская компания	После отчетной даты 16.01.2017г. заключен договор займа денежных средств на сумму 108 000 000 руб. под 10,5% годовых на срок до 16.01.2018
<i>Характер отношений</i>	<i>Виды проводимых операций в 2017 году.</i>
Член одной группы - Акционер 100% материнская компания	Выплата дивидендов материнской компании за 2007-2014 гг. и 2016 г. Передача и досрочный возврат выданного займа (сумма займа 108 000 000 руб. под 10,5% годовых на срок до 16.01.2018) Получение процентов по займу.
Юридическое лицо – доля 100% в ходит в состав активов ЗПИФ, переданных в доверительное управление АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (Доверительный управляющий)	Аренда нежилых помещений у зависимого общества

**Показатели операций со связанными сторонами (тыс. руб.):**

<b>Вид операций</b>	<b>2016 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>Сделки и расчеты с контролируруемыми (зависимыми) юридическими лицами</b>		
Расчеты по договорам аренды (арендные платежи) в том числе:		
Начислено	6 087	8 577
Оплачено	6 258	8 573
Кредиторская задолженность по арендной плате на 31 декабря отчетного года	25	29

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

Вид операций	2016 год	2017 год
Расчеты по договорам аренды (обеспечительные взносы) в том числе:		
Оплата обеспечительных взносов	-	977
Возврат обеспечительных взносов	-	722
Дебиторская задолженность по обеспечительным взносам на 31 декабря отчетного года	473	728
<b>Сделки и расчеты с материнской компанией</b>		
Выплата дивидендов	-	2 340 000
Займы выданные	-	108 000
Возврат выданных займов	-	108 000
Проценты начисленные	-	5 033
Проценты полученные	-	5 033

В отчетном периоде оплата услуг по операциям со связанными сторонами осуществлялась на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, также:

- резерв по сомнительной задолженности не создавался,
- списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

- не завершённые операции на конец отчетного года:

- 1) дебиторская задолженность по авансам выданным (обеспечительный взнос по договорам аренды) на 31.12.2016 составляет 473 тыс. руб.
- 2) кредиторская задолженность по текущим расчетам по договорам аренды за декабрь на 31.12.2016 составляет 25 тыс. руб.
- 3) дебиторская задолженность по авансам выданным (обеспечительный взнос по договорам аренды) на 31.12.2017 составляет 728 тыс. руб.
- 4) кредиторская задолженность по текущим расчетам по договорам аренды за декабрь на 31.12.2017 составляет 29 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами, кроме описанных выше не было.

#### **7. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31.12.2017 г. Общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2017 года. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

#### **8. Выданные обязательства**

##### **8.1. Залог**

В составе финансовых вложений отражены финансовые вложения в акции, обремененные залогом:

- балансовая стоимость на 31.12.2016 акций составляет 378 500 тыс. руб.

- балансовая стоимость на 31.12.2017 акций составляет 378 500 тыс. руб.

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год**

---

**8.2. Поручительства**

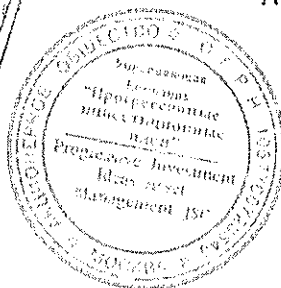
В 2016- 2017 гг. АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» не выдавало поручительств.

**9. Информация о событиях после отчетной даты**

Событий, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеет.

Директор  
«15» марта 2018 г.

А.А. Мордавченков







41 (сорок одна) страниц  
29 марта 2018 г.