



**Аудиторская служба  
«РЦБ-Деловая Перспектива»**

тел. +7 495 647-0081, +7 495 694-4317  
тел./факс. +7 495 650-7878

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ**

**«ПРОГРЕССИВНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ИДЕИ»**

за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. включительно

**АКЦИОНЕРАМ АО УК «ПРОГРЕССИВНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ИДЕИ»**

### **Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование: Акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи». Сокращенное наименование: АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

### **Государственная регистрация:**

Свидетельство о государственной регистрации, серия 77 № 008757090, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве. Дата внесения записи 07.12.2006 г. Основной государственный регистрационный номер 1067760723546.

### **Лицензии:**

1) Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00875, выдана ФСФР России 04.05.2012 г., бессрочно.

2) Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077-11160-001000, выдана ФСФР России 08.04.2008 г., без ограничения срока действия.

Действующая на начало проверяемого периода редакция Устава (редакция №3), утверждена Решением Общего собрания акционеров (Протокол № 20 от 26.04.2010 г.), зарегистрирована 11.05.2010 г. Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве за регистрационным номером 2107747705228.

Действующая на момент подписания настоящего Аудиторского заключения редакция Устава (редакция №4), утверждена Решением внеочередного общего собрания акционеров (Протокол № 45 от 01.02.2016 г.), зарегистрирована 29.08.2016 г. Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве за регистрационным номером 7167748400450.

Новая редакция Устава утверждена в связи с реорганизацией в форме присоединения.

Местонахождение: 117556, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корп. 1.

Почтовый адрес: 117556, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корп. 1.

Номера телефонов/телефаксов: (495) 645-37-25.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 017888961, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве и подтверждает постановку юридического лица на учет 28.06.2007 г. ИНН 7723594775, КПП 772601001.

По состоянию 01.01.2016 г. на величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» составляла 20.023 тыс.руб. Уставный капитал был разделен на 2.002.300 штук акций обыкновенных именных номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

В 2016 году произошло уменьшение уставного капитала в связи с реорганизацией АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи». Уставный капитал уменьшен на номинальную стоимость акций АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», принадлежащих ЗАО «ЦентрТорг», ЗАО «ТехЦентр», ЗАО «Ника» и подлежащих погашению в соответствии с абз.3 п.4 ст.17 Федерального закона от 26.12.1995 г. «208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Договором о присоединении от 01.02.2016 г.

На момент подписания настоящего Аудиторского заключения величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» составляет 9.991,47 тыс.руб. Уставный капитал разделен на 999.147 штук акций обыкновенных именных номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

#### **Сведения об Аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива».

Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 001.452.553, выдано Московской Регистрационной Палатой 30.07.1998 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455789, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305412. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» с 09.09.2016 г. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603038533.

Почтовый адрес: 125375, г.Москва, ул.Тверская, д.18/1, 7-й эт., пом.730, 732.

Телефон/телефакс: +7 495 647-0081, +7 495 650-7878, +7 495 694-4317.

В аудите принимали участие: аудитор Петренко Ирина Владимировна (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).

#### **Сведения об отчетности, проверенной в ходе аудита**

Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» на основании Договора № 087-ИА/16 от 25.11.2016 г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. включительно (далее по тексту – «Бухгалтерская отчетность»).

Правила составления указанной отчетности установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакциях, применяемых к составлению данной отчетности за 2016 год.

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2016 года;
- Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- Отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2016 года;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2016 год.

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет исполнительный орган АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Единоличным исполнительным органом АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является Директор.

С начала проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения Директором АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является Мордавченков Андрей Анатольевич.

С начала проверяемого периода по 08.02.2016 г. главным бухгалтером АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» являлась Анисимова Ирина Александровна. С 09.02.2016 г. и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения главным бухгалтером АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является Мощевитина Екатерина Борисовна.

### **Ответственность Аудитора**

Ответственность Общества с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### Мнение Аудитора

По нашему мнению, представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«28» марта 2017 г.

Генеральный директор  
ООО Аудиторская служба  
«РЦБ-Деловая Перспектива»

Аудитор:



Т.Г.Гринько

И.В.Петренко

**Бухгалтерский баланс  
на 31 Декабря 2016 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата ( число, месяц, год)	0710001		
Организация	<b>Акционерное Общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"</b>	по ОКПО	31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	98322310		
Вид экономической деятельности	<b>Управление ИФ, ПИФ, НПФ</b>	по ОКВЭД	7723594775		
Организационно-правовая форма	форма собственности		67.12.2		
АО		по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
Единица измерения: тыс руб		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	<b>117556, Москва г, Варшавское ш, д. 95, кор. 1</b>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	5517	1573	99
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	5517	1573	99
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.8	Отложенные налоговые активы	1180	2988	1109	3805
	в том числе:				
	Оценочные обязательства	11801	648	320	353
	Расходы будущих периодов	11802	303	281	120
	Переоценка финансовых вложений (-)	11803	181	508	3332
	Убытки прошлых периодов (реорганизация)	11804	1856	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	8505	2682	3904
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	5	1	1
	в том числе:				
	Материалы	12101	5	1	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3	Дебиторская задолженность	1230	2295194	156931	36430
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3453	364	471
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2279634	146438	18031
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	7448
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	206	7	109

	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12305	-	5	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	9363	7357	4729
	Расчеты по НКД начисленному	12307	2538	2760	5642
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	505285	659655	530021
	в том числе:				
	Акции	12401	383832	4985	9985
	Долговые ценные бумаги	12402	106445	148938	255446
	Предоставленные займы	12403	14998	171108	64998
	Депозитные счета	12404	-	334614	199592
	Доли в УК ООО	12405	10	10	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	662232	40246	12573
	в том числе:				
	Касса организации	12501	11	12	12
	Расчетные счета	12502	662221	40234	11154
	Брокерский счет	12503	-	-	1407
3.5	Прочие оборотные активы	1260	627	30	-
	в том числе:				
	Предоплаченные расходы	12601	627	30	-
	Итого по разделу II	1200	3463343	856863	579025
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3471848	859545	582929



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9991	20023	20023
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.7	Резервный капитал	1360	500	2495	2495
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	500	2495	2495
3.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2960374	813179	558209
	в том числе: Прибыль отчетного периода	13701	2112025	258975	91428
	Итого по разделу III	1300	2970865	835697	580727
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	682	174	13
	в том числе: Переоценка финансовых вложений (+)	14201	441	174	13
	По основным средствам	14202	241	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	682	174	13
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	497062	21949	158
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	278	166	155
	Расчеты по налогам и сборам	15202	476734	21783	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	19999	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	49	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	2	-	3
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	3239	1725	2031
	в том числе: Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	15401	3239	1725	2031
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	500301	23674	2189
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3471848	859545	582929

Директор

Мордавченков Андрей  
Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

20 Марта 2017



**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата ( число, месяц, год)		31	12	2016
Организация	Акционерное Общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"	по ОКПО 98322310		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7723594775		
Вид экономической деятельности	Управление ИФ, ПИФ, НПФ	по ОКВЭД 66.12,2		
Организационно-правовая форма	форма собственности	67	16	
АО		по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения: тыс руб		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
4.2	Выручка	2110	2815053	283362
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2815053	283362
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.3	Управленческие расходы	2220	(224144)	(51868)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2590909	231494
4.4	Доходы от участия в других организациях	2310	5529	-
	в том числе:			
	Долевое участие в российских организациях	23101	5529	-
4.5	Проценты к получению	2320	41943	62423
4.5	Проценты к уплате	2330	(1)	-
4.6	Прочие доходы	2340	83726	154218
	в том числе:			
	Курсовые разницы	23401	33	-
	Доходы от выбытия ценных бумаг	23402	82284	144370
	Доходы от переоценки ценных бумаг	23403	1407	9662
4.7	Прочие расходы	2350	(82719)	(123696)
	в том числе:			
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23501	(2)	-
	Расходы, связанные с выбытие ценных бумаг	23502	(79080)	(121204)
	Расходы по услугам банка, депозитария, регистратора	23503	(1211)	(367)
	Прочие расходы по налогам и сборам	23504	(47)	(240)
	Прочие расходы	23505	(2379)	(1885)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2639387	324439
4.8	Текущий налог на прибыль	2410	(526877)	(62606)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	616	576
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(508)	(162)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	23	(2696)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2112025	258975



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	2112025	258975
4.9	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2	-
4.10	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор

Мордавченков Андрей  
Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

20 Марта 2017 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 2016 г.**

К О Д ы		
0710003		
31	12	2016
98322310		
7723594775		
66.11		
67	16	
384		

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

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКФС/ОКОПФ \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2014 г.	3100	20023	-	-	2495	558209	580727
<b>За 2015 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	258975	258975
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	258975	258975
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	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(4005)	(4005)
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	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4005)	(4005)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2015 г.	3200	20023	-	-	2495	813179	835697
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	4	2195354	2195358
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2112025	2112025
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	-	-	-	-	4	83329
Уменьшение капитала - всего:	3320	(10032)	-	-	-	(50158)	(60190)
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	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	(10032)	-	-	-	(50158)	(60190)
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	(1999)	1999	X
Величина капитала на 31 Декабря 2016 г.	3300	9991	-	-	500	2960374	2970865

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

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 Декабря 2015 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:					
нераспределенная 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 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	2970865	835697	580727

Директор

20 Марта 2017 г.

Мордавченков Андрей  
Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.**

Организация <u>АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи"</u>	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы 0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2016
Вид экономической деятельности <u>Управление ИФ, ПИФ, НПФ</u>	ИНН	98322310		
Организационно - правовая форма _____ форма собственности _____	по ОКВЭД	7723594775		
АО	по ОКОПФ /ОКФС	67.12.2		
Единица измерения <u>тыс руб</u>	по ОКЕИ	67	16	
		384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2016 г. 1	За Январь - Декабрь 2015 г. 2
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	713250	155383
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	681857	154955
Прочие поступления(возвраты)	4114	196	428
поступление денежных средств в результате присоединения (реорганизации)	4115	7226	-
проценты по расчетному счету (МНО)	4116	23971	-
Платежи - всего	4120	(279449)	(91022)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28879)	(12011)
в связи с оплатой труда работников	4122	(177711)	(43649)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1)	-
налога на прибыль организаций	4124	(71953)	(33896)
прочие налоги и сборы	4125	(653)	(179)
прочие платежи	4129	(252)	(1287)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	433801	64361
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	990714	1600973
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	22750
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17837	21727
возврат депозитов	4215	450500	1346000
проценты по договорам (депозиты, выданные займы)	4216	14066	38876
возврат ранее выданных займов	4217	428210	50000
от продажи и погашения долговых ценных бумаг	4218	80101	121620
Платежи - всего	4220	(802529)	(1634177)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6707)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(378500)	(8)
размещение депозитов	4225	(110000)	(1478000)
выданные займы	4226	(272100)	(156110)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг	4227	(35213)	-
прочие платежи	4229	(9)	(59)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	188185	(33204)



Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2016 г. <sup>1</sup>	За Январь - Декабрь 2015 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	4500	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4500	-
Платежи - всего	4320	(4500)	(3484)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(3484)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4500)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(3484)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>621986</b>	<b>27673</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	40246	12573
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	662232	40246
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор



Мордавченков Андрей

Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 Марта 2017 г.

Примечания

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

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 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 2016 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.

### **1.8. Реорганизация АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (Основное общество)/ (правопреемник)**

29.01.2016г. Внеочередным общим собранием акционеров Общества было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Закрытого акционерного общества «ЦентрТорг», Закрытого акционерного общества «ТехЦентр» и Закрытого акционерного общества «Ника» (Протокол № 45 от 01.02.2016г.).

Акции присоединяемых Обществ погашаются в соответствии с абз.2 п. 4 ст.17 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Договором о присоединении от 01.02.2016г., уставный капитал АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (правопреемник) уменьшается.

20.05.2016г. внесена запись в ЕГРЮЛ о реорганизации ЗАО «Ника» в форме присоединения к АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

26.05.2016г. внесена запись в ЕГРЮЛ о реорганизации ЗАО «ТехЦентр» в форме присоединения к АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

15.07.2016г. внесена запись в ЕГРЮЛ о реорганизации ЗАО «ЦентрТорг» в форме присоединения к АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

В связи с завершением реорганизации в форме присоединения к АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» акции присоединенных Обществ погасились и уставный капитал АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» уменьшился.

29.08.2016г. зарегистрирована новая редакция Устава (редакция № 4) Общества с ввязи с уменьшением уставного капитала.

С 20.07.2016г. единственным акционером АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» является ООО «АС АУДИТ».

### **1.9. Сведения о регистраторе**

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

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

### 1.10. 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.).**

2.1. Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

### 1.11. 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) определяется законодательством, Уставом и Положением о Ревизионной комиссии (Ревизоре), утверждаемым Общим собранием акционеров.

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

Ревизор – Вакулин Константин Владимирович, избран на 2016 г. решением годового общего собрания акционеров АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» № 46 от 01 февраля 2016 года.

### 1.12. Аудитор

Аудитором Общества на 2016 г. утверждено Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» (ОГРН 1027700305412) решением годового общего собрания акционеров АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» № 46 от 01 февраля 2016 года.

### 1.13. 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.

# АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

В 2016 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.

### 1.14. Среднесписочная численность

- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2014 год составила 18 человек.
- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2015 год составила 15 человек.
- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2016 год составила 25 человек.

## 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 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, предшествующий 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.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

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.

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



## **АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

---

### **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 НКРФ). 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 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".

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

### 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. 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 непромышленного назначения, срок службы которых составляет более 12 месяцев, не зависимо 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.

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.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

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.

### 2.8. 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 единовременно.

### 2.9. Финансовые вложения

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.

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

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

В соответствии с дополнениями к Учетной политике на 2016 год, по строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражаются суммы начисленных в течение периода владения бумагой процентов (дисконта).

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.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

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) 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.

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.

4) 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;

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

### **2.10. 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.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

### 2.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников формируются ежеквартально. Расчета сумм оценочных обязательств в отношении отпускных организации определяется нормативным методом.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число месяца каждого квартала.

Основная сумма резерва рассчитывается как сумма произведений количества неиспользованных сотрудником организации дней отпусков (основных и дополнительных) на конец квартала по данным кадрового учета на средний дневной заработок сотрудника. Для расчета резерва средний дневной заработок сотрудника определяется делением оклада по штатному расписанию на среднемесячное число календарных дней.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

### 2.12. Денежные эквиваленты

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

### 2.13. Налоги и налогообложение

#### 2.13.1. 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».

#### 2.13.2. 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.

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

### 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все показатели в отчетности отражаются в тысячах рублей.

#### 3.1. Отражение реорганизации Общества в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Основное общество/(правопреемник) сравнительные данные на предшествующие присоединению даты представляются без включения в них данных об активах, обязательствах и капитале присоединившейся организации.

Показатели по статьям капитала АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (правопреемника) на отчетную дату формируются следующим образом:

- 1) Уставный капитал АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (Основное общество) уменьшается до величины, определенной договором о присоединении, вне зависимости от величины уставного капитала присоединяемых организаций;
- 2) Акции присоединяемых обществ, принадлежащие Основному обществу, не конвертируются, а погашаются.
- 3) Акции Основного общества, принадлежащие присоединяемым обществам, погашаются
- 4) Неурегулированные разницы стоимости чистых активов правопреемника и величины уставного капитала после присоединения, относятся на нераспределенную прибыль (убыток);
- 5) Остальные статьи капитала остаются без изменений.
- 6) Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности правопреемника в связи с присоединением не производится.

**Структурный состав активов и пассивов,  
передаваемых, в соответствие с Заключительным балансом:**

№ п/п	Структурный состав активов	ЗАО «НИКА»	ЗАО «ТехЦентр»	ЗАО «Центр Торг»
1	Отложенные налоговые активы	0	927	929
2	Дебиторская задолженность	199	9	8
3	Долгосрочные Финансовые вложения (акции ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)	20 063	20 063	20 063
4	Краткосрочные финансовые вложения	13 878	0	0
	<i>В том числе депозитные вклады</i>	13 500	0	0
	<i>В том числе акции</i>	378	0	0
5	Денежные средства на расчетном счете	1 468	2 883	2 874
	<b>Итого активов:</b>	<b>35 608</b>	<b>23 882</b>	<b>23 874</b>
	<b>Структурный состав капитал и резервы</b>	<b>ЗАО «НИКА»</b>	<b>ЗАО «Тех Центр»</b>	<b>ЗАО «Центр Торг»</b>
6	Уставный капитал	11	10	10
7	Резервный капитал	2	1	1
8	Нераспределенная прибыль	35 594	23 871	23 863
	<b>Итого капитал и резервы</b>	<b>35 607</b>	<b>23 882</b>	<b>23 874</b>
	<b>Структурный состав обязательств</b>			
9	Кредиторская задолженность	1	0	0
	<b>Итого обязательств</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

**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**

<i>Виды основных средств</i>	<i>Первоначальная стоимость основных средств на начало периода</i>	<i>Начисленная амортизация на начало периода</i>	<i>Поступило основных средств за период</i>	<i>Начисленная амортизация за период</i>	<i>Остаточная стоимость основных средств на конец периода</i>
<b>За 2016 год</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 2015 год</b>					
Офисное оборудование и оргтехника	709	709	1 520	30	1 490
Прочие	128	29	0	16	83
<b>Всего</b>	<b>837</b>	<b>738</b>	<b>1 520</b>	<b>46</b>	<b>1 573</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 2016 год дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2016 год дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев отражена по стр. 1230.

Расшифровка отдельных показателей строки 1230

1) Дебиторская задолженность стр. 12302

➤ На 31.12.2014 - 18 031 тыс. рублей

➤ На 31.12.2015 - 146 438 тыс. рублей

➤ На 31.12.2016 - 2 279 634 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.

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

<i>Клиенты ДУ</i>	<i>Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения на 31.12.2014</i>	<i>Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения на 31.12.2015</i>	<i>Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения на 31.12.2016</i>
Заккрытие паевые инвестиционные фонды	18 031	18 389	31 202
Негосударственные пенсионные фонды	0	128 036	2 248 427
Прочие	0	13	5
<b>Итого:</b>	<b>18 031</b>	<b>146 438</b>	<b>2 279 634</b>

2) Дебиторская задолженность по стр. 12306 включает начисленные проценты по выданным займам и проценты по банковскому счету (МНО) в сумме:

- На 31.12.2014 - 4 726 тыс. рублей
- На 31.12.2015 - 7 021 тыс. рублей
- На 31.12.2016 - 8 868 тыс. рублей

3) Дебиторская задолженность стр. 12307 по НКД составляет:

- На 31.12.2014 - 5 642 тыс. рублей
- На 31.12.2015 - 2 760 тыс. рублей
- На 31.12.2016 - 2 538 тыс. рублей

С отчетности за 2016 год на основании внесенных дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета начисленный НДС отражается в составе дебиторской задолженности. В целях сопоставимости данных откорректированы суммы по строке 12307 за предыдущие периоды (на 31.12.2015, 31.12.2014).

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 2015 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2015	Поступило За 2015	Выбыло За 2015	Начислен резерв на обесценение на начало 2015 года	Начислен резерв на обесценение за 2015	Финансовые вложения на 31.12.2015 за вычетом резерва на обесценение
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	530 021	1 764 297	1 634 663	0	0	659 655
Акции	9 985	0	5 000	0	0	4 985
Корпоративные облигации	255 446	0	106 508	0	0	148 938
<i>В том числе переоценка +/-</i>	<i>(16 595)</i>	<i>(253)</i>	<i>(15 180)</i>	-	-	<i>(1 668)</i>

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

Предоставленные займы	64 998	156 110	50 000	0	0	171 108
Депозитные счета	199 592	1 608 177	1 473 155	0	0	334 614
Доли в УК ООО	0	10	0	0	0	10
<b>Итого за 2015</b>	<b>530 021</b>	<b>1 764 297</b>	<b>1 634 663</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>659 655</b>

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.

На 31.12.2014 год для сопоставимости данных купонный доход, уплаченный при покупке в сумме 25 тыс. руб., отражается по строке 1240, 12402.

Все финансовые вложения на 31.12.2015 классифицируются как краткосрочные и отражены по строке 1240.

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 12406.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2015 в составе финансовых вложений по строке 12408 был отражен начисленный купонный доход (НКД) в сумме 2 760 тыс. руб. на 31.12.2015 и в сумме 5 642 тыс. руб. на 31.12.2014. В соответствии с дополнением к учетной политике начисленный купонный доход (НКД) отражен в сумме 2760 тыс. руб. на 31.12.2015 и в сумме 5 642 тыс. руб. на 31.12.2014 в составе дебиторской задолженности по строке 12307.

**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
Акции	4 985	378 882	35	0	0	383 832
<i>В том числе переоценка +/-</i>	0	5	0	0		5
<i>В том числе в результате реорганизации</i>	0	377	35	0	0	377

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

Корпоративные облигации	148 938	38 353	80 846	0	0	106 445
<i>В том числе переоценка +/-</i>	<i>(1 668)</i>	<i>3 140</i>	<i>177</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 295</i>
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>

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.

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

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

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

На 31.12.2014

- положительная переоценка финансовых вложений составила 65 тыс. руб.,
- отрицательная переоценка составила 16 660 тыс. руб.

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.

**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, использованных в отчетном году-0.

### **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.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

### 3.6. Уставный капитал

- На 31.12.2014 составил 20 023 тыс. рублей
- На 31.12.2015 составил 20 023 тыс. рублей
- На 31.12.2016 составил 9 991 тыс. рублей

Изменения показателя в отчетном периоде произошло за счет уменьшения уставного капитала на 10 032 тыс. руб. в результате реорганизации Общества путем присоединения к нему трех Обществ в соответствии с Договором о присоединении.

#### **В соответствии с Договором о присоединении:**

➤ 100 (Сто) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая **Присоединяемого общества ЗАО «ЦентрТорг»**, общей номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей, что составляет 100 % от общего количества акций Присоединяемого общества,

➤ 100 (Сто) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая **Присоединяемого общества ЗАО «ТехЦентр»**, общей номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей, что составляет 100 % от общего количества акций Присоединяемого общества,

➤ 1000 (Одна тысяча) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 11 (Одиннадцать) рублей каждая **Присоединяемого общества ЗАО «Ника»**, общей номинальной стоимостью 11 000 (Одиннадцать тысяч) рублей, что составляет 100 % от общего количества акций Присоединяемого общества,

принадлежащие **Основному обществу АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**, не конвертируются, а **погашаются** в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 17 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Договором.

➤ 1 003 153 (Один миллион три тысячи сто пятьдесят три) обыкновенные именные бездокументарные акции **Основного общества АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**, общей номинальной стоимостью 10 031 530 (Десять миллионов тридцать одна тысяча пятьсот тридцать) рублей, что составляет 50,1% от общего количества акций **Основного общества**, принадлежащие **Присоединяемым обществам**, погашаются в соответствии с абз. 3 п. 4 ст. 17 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Договором.

29.08.2016г. зарегистрирована новая редакция Устава (редакция № 4) Общества в связи с реорганизацией и уменьшением уставного капитала.

### 3.7. Резервный капитал

- На 31.12.2014 составил 2 495 тыс. рублей
- На 31.12.2015 составил 2 495 тыс. рублей
- На 31.12.2016 составил 500 тыс. рублей

Изменение показателя произошло за счет:

- 1) увеличения величины резервного капитала в результате реорганизации Общества путем присоединения на сумму 4 тыс. руб.
- 2) уменьшения суммы резервного капитала на сумму (1 999) тыс. руб.

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 составляет 9.991.тыс. руб., соответственно размер резервного капитала составляет 500 тыс. руб.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

---

### 3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

- на 31.12.2013 г. нераспределенная прибыль составила 558 209 тыс. рублей
- на 31.12.2014 г. нераспределенная прибыль составила 813 179 тыс. рублей
- на 31.12.2015 г. нераспределенная прибыль составила 2 960 374 тыс. рублей

#### Изменение показателя за 2015 год произошло за счет:

- 1) прибыли отчетного года в сумме 258 975 тыс. рублей
- 2) выплаты дивидендов в сумме (4 005) тыс. руб.

В 2015 году корректировки за другие отчетные периоды не проводились.

#### Изменение показателя за 2016 год произошло за счет:

1) Увеличения в результате реорганизации Общества путем присоединения ЗАО «НИКА», ЗАО «Тех центр», ЗАО «Центр торг». Так как неурегулированные разницы стоимости чистых активов правопреемника и величины уставного капитала после присоединения, относятся на нераспределенную прибыль (убыток) в том числе за счет:

- присоединения нераспределенной прибыли реорганизованных Обществ в сумме 83 329 тыс. руб.;
- списания превышения номинальной стоимости погашаемых акций АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» в сумме (50 158) тыс. руб.;
- 2) Увеличения за счет уменьшения резервного капитала в сумме 1 999 тыс. руб.
- 3) Увеличения за счет прибыли отчетного года в сумме 2 112 025 тыс. руб.

В 2016 году корректировки за другие отчетные периоды не проводились.

Дивиденды Обществом в 2016 году не объявлялись и не выплачивались.

### 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 31.12.2014 составляет 580 727 тыс. рублей.
- 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.

### 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.

#### По строке 15203

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



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

**3.11. Оценочные обязательства**

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников формируются ежеквартально. Расчет сумм оценочных обязательств в отношении отпускных организации определяется нормативным методом.

**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.

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

Все показатели в отчетности отражаются в тысячах рублей.

**4.1. Отражение реорганизации Общества в ОФР.**

В отчете о финансовых результатах, АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (правопреемник) сравнительные данные за предшествующие присоединению периоды представляются без включения в них доходов, присоединившихся организаций. В отчетах о финансовых результатах правопреемника данные за период, в котором произошло присоединение, формируются следующим образом:

- 1) данные о доходах, расходах присоединившихся организаций, имевших место **после присоединения**, суммируются с соответствующими данными правопреемника;
- 2) данные о доходах, расходах, денежных потоках присоединившихся организаций, имевших место **до даты присоединения**, в указанные отчеты правопреемника не включаются.

**4.2.** 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 2015 года вознаграждение составило 283 362 тыс. руб., НДС не облагается
- по итогам 2016 года вознаграждение составило 2 815 053 тыс. руб., НДС не облагается

<i>Клиенты ДУ</i>	<i>Количество договоров ДУ на 31.12.2015</i>	<i>Количество договоров ДУ на 31.12.2016</i>	<i>Сумма чистых активов на 31.12.2015</i>	<i>Сумма чистых активов на 31.12.2016</i>
Закрытие паевые инвестиционные фонды	3	4	63 100 686	38 048 186
Негосударственные пенсионные фонды	3	7	105 128 238	211 505 300
Прочие	1	3	3 300	67 407
<b>Итого:</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>168 232 224</b>	<b>249 620 893</b>

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

**4.3. Управленческие расходы**

<i>Наименование показателя по строке 2220</i>	<i>За 2015 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Расходы по амортизации	46	2 762
Расходы по аренде	2 983	6 032
<i>В том числе по операциям со связанными сторонами</i>	<i>2 983</i>	<i>6 032</i>
Расходы на оплату труда	32 487	164 542
Страховые взносы	6 850	28 651
Оценочные обязательства по оплате отпусков	4 064	5 688
Материальные расходы	1 460	7 898
ДМС для сотрудников	1 172	1 384
Программное обеспечение	1 344	2 560
Прочие расходы	1 547	4 627
<b>Итого за период:</b>	<b>51 868</b>	<b>224 144</b>

**4.4. Долевое участие**

- Дивиденды полученные за 2015 год ЗАО «ИК «Лидер» в сумме 5 512 тыс. рублей.
- Дивиденды полученные за 2015 год ПАО «Газпром» в сумме 17 тыс. рублей

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

<i>Наименование показателя по строке 2320</i>	<i>За 2015 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Проценты по ценным бумагам (НКД)	18 228	9 865
Проценты по депозитным вкладам	40 177	3 181
Проценты по выданным займам	4 014	3 608
<i>В том числе по операциям со связанными сторонами</i>	<i>1 718</i>	<i>0</i>
Проценты по остатку на р/счете (МНО)	4	25 289
<b>Итого за период:</b>	<b>62 423</b>	<b>41 943</b>

По строке 2330 проценты к уплате отражены проценты по займам.

**4.6. Прочие доходы**

В отчете о финансовых результатах

**по строке 23402**

➤ в состав прочих доходов за 2015 год включены доходы от сделок купли-продажи обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в сумме 121 620 тыс. руб. и необрацающихся на организованном рынке ценных бумаг в сумме 22 750 тыс. руб.

➤ 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.

**по строке 23403**

➤ За 2015 год, отражена положительная переоценка по ценным бумагам в сумме 9 662 тыс. руб.

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

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

**4.7. Прочие расходы**

В отчете о финансовых результатах  
по строке 23502

➤ за 2015 год свернуто, отражена себестоимость: обращающихся ценных бумаг (121 469 тыс. руб.), необрачающихся ценных бумаг (5 000 тыс. руб.) и положительная (5 330 тыс. руб.) и отрицательная переоценка в сумме (65 тыс. руб.), списанные при их выбытии.

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

**4.8. 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 2015 год:**

- Условный расход по налогу на прибыль составил 64 888 тыс. рублей.
- Постоянное налоговое обязательство составило 576 тыс. рублей.
- Изменение отложенного налогового актива составило (2 696) тыс. рублей.
- Изменение отложенного налогового обязательства составило 161 тыс. рублей.

**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) 1 855 тыс. рублей*
- Изменение отложенного налогового обязательства составило 508 тыс. рублей.

<i>Показатель</i>	<i>Остаток на начало года, тыс. руб.</i>	<i>Возникло за отчетный период, тыс. руб.</i>	<i>Погашено за отчетный период, тыс. руб.</i>	<i>Остаток на конец года, тыс. руб.</i>
Отложенный налоговый актив за 2015 год В том числе	3 805	401	3 097	1 109
Оценочные обязательства по оплате отпусков	353	138	171	320
Расходы будущих периодов (предоплаченные расходы по ДМС, баз данных ЭВМ и пр.)	120	263	102	281
Переоценка ЦБ (отрицательная)	3 332	0	2 824	508
Отложенное налоговое обязательство за 2015 год	13	174	13	174

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

В том числе				
Переоценка ЦБ (положительная)	13	174	13	174
Отложенный налоговый актив за 2016 год	1 109	3 077	1 198	2 988
В том числе				
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	174			682
В том числе				
Переоценка ЦБ (положительная)	174	292	25	441
Основные средства до 100 тыс. руб.	0	335	94	241
Передача / списание материалов	0	70	70	0

***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

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

**4.9. Прибыль на акцию**

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

	<b>2015 год</b>
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, рублей	258 975 241
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	2 002 300
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	129,34
	<b>2016 год</b>
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

**4.10. 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 31.12.2016 г. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутые договоры, в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

**4.11. 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 31.12.2015 финансовые вложения, которые Организация относит к денежным эквивалентам отсутствуют.

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

Показатель строки 1240 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2015, 31.12.2014 г. формирует сумму денежных средств, размещенных организацией на банковском депозите, по которому не предусмотрена возможность до востребования.

## АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год

В «Отчете о движении денежных средств» за 2015,2016 год отражено движение депозита и начисленных процентов, не относящихся к денежным эквивалентам по стр. 4215 и стр.4214 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 счет. За 2016, 2015 гг. операции по платежам и возвратам денежных средств отражаются свернуто. В 2015 году по стр. 4114 и 4129 были отражены:

<i>Прочие поступления (возвраты); Прочие платежи</i>	<i>Строка</i>	<i>Поступления (возвраты)</i>	<i>Платежи</i>
Задаток за участие в аукционе	4114/4129	118 532	(118 532)
Премия по договору страхования ответственности УК	4114/4129	4 500	(4 500)
<b>Итого:</b>	<b>4114/4129</b>	<b>123 032</b>	<b>(123 032)</b>

- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, арендные платежи, договора добровольного страхования, комиссии банка(отражаются по строке 4121);  
в том числе с зависимыми обществами  
за 2015 год - 3 346 тыс. руб.  
за 2016 год - 6 258 тыс. руб.
- оплата труда работников организации, включая платежи по НДФЛ, страховые взносы и социальные платежи (отражаются по строке 4122). За 2015 год изменены сравнительные данные по указанной строке на сумму 12186 тыс. руб. За 2015 НДФЛ и страховые взносы на оплату труда отражались по строке 4125;
- платежи налога на прибыль организаций (отражаются по строке 4124);
- уплата процентов по долговым обязательствам (отражаются по строке 4123);
- прочие налоги и сборы включая госпошлины (отражаются по строке 4125);

#### Денежные потоки от инвестиционных операций:

- платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;
- платежи по размещению депозитов, не относящиеся к денежным эквивалентам;
- возврат депозитов, не относящихся к денежным эквивалентам;
- поступление процентов от размещения депозитов;
- платежи в связи приобретением и реализацией долговых ценных бумаг, акций, прочих финансовых вложений;

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

**Денежные потоки от финансовых операций:**

- получение кредитов и займов от других лиц;
- 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:**

1. Директор, заместители директора, заместитель директора – контролер, начальники управлений (финансового, учета и отчетности, внутреннего учета)

<i>Вознаграждения</i>	<i>Сумма в 2015 году</i>	<i>Сумма в 2016 году</i>
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда, премии, оплаченные отпуска, единовременное вознаграждение, ДМС, включая налоги и страховые взносы	20 640	90 144
Долгосрочные вознаграждения:	0	0

Не завершенные операции на конец отчетного года отсутствуют.

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)	Платежи по договору аренды нежилых помещений. Краткосрочные договора, срок до 11 месяцев. Общая сумма арендных платежей направленных за отчетный период составила 6 258 тыс. руб.
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 16.01.2018г.
<i>Характер отношений</i>	<i>Виды проводимых операций в 2015 году.</i>
Юридическое лицо – доля 100% в ходит в состав	Операции по предоставлению займов. Общая

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

активов ЗПИФ, переданных в доверительное управление АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (Доверительный управляющий)	сумма 50 000 тыс., срок более 12 месяцев, процентная ставка 10%. В 2015 году выданные займы погашены в полном объеме.
Юридическое лицо – доля 100% входит в состав активов ЗПИФ, переданных в доверительное управление АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» (Доверительный управляющий)	Платежи по договору аренды нежилых помещений. Краткосрочные договора, срок до 11 месяцев. Общая сумма арендных платежей направленных за отчетный период составила 3 346 тыс. руб.

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 периода:

- 1) Дебиторская задолженность по авансам выданным (обеспечительный взнос по арендной плате) на 31.12.2015 составляет 283 тыс. руб.
- 2) Кредиторская задолженность по текущим расчетам за декабрь на 31.12.2015 составляет 6 тыс. руб.
- 3) Дебиторская задолженность по авансам выданным (обеспечительный взнос по арендной плате) на 31.12.2016 составляет 473 тыс. руб.
- 4) Кредиторская задолженность по текущим расчетам за декабрь на 31.12.2016 составляет 25 тыс. руб.

- выплаты по операциям произведены денежными средствами в валюте РФ.  
Других операций со связанными сторонами, кроме описанных выше не было.

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

По состоянию на 31.12.2016 г. Общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2016 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.

### **8.2. Поручительства**

В 2015- 2016 гг. АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» не выдавало поручительств.



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год**

---

**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

«20» марта 2017 г.



А.А. Мордавченков





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 42 (сирис гвс) страниц.  
"28" марта 2017г.