

АО УК «ПРОГРЕССИВНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ИДЕИ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)**

**ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ПРОГРЕССИВНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ИДЕИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 - 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 44



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному акционеру
Акционерного общества Управляющая компания
«Прогрессивные инвестиционные идеи»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (ОГРН 1067760723546; местонахождение: г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале за год и отчета о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и являются важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к финансовой отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Ответственность руководства и единственного акционера АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный акционер несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным акционером 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного акционера АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор:

М.Е. Баварова

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

Т.Г. Гринько

«26» апреля 2022 г.



АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	7	767 722	593 706
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	329 688	358 006
Выданные займы	9	-	1 047 872
Дебиторская задолженность	10	1 484 465	574 512
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	101	10
Основные средства	12	25 798	11 175
Нематериальные активы	13	6 633	9 893
Прочие активы	14	8 035	9 461
ИТОГО АКТИВЫ		2 622 442	2 604 635
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Обязательство по аренде	16	23 529	7 748
Кредиторская задолженность		3 071	231
Прочие обязательства	17	228 557	47 074
Текущие обязательства по налогу на прибыль		224 664	301 106
Оценочное обязательство по оплате отпусков	18	47 772	47 708
Отложенное налоговое обязательство	15	23 571	15 158
Итого обязательства		551 164	419 025
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	19	9 991	9 991
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	73	-
Нераспределенная прибыль (убыток)		2 061 214	2 175 619
Итого капитал и резервы		2 071 278	2 185 610
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 622 442	2 604 635

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Е.Б.Мощевитина

«25» апреля 2022 г.



АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	20	2 191 188	2 699 636
Валовая прибыль		2 191 188	2 699 636
Административные расходы	21	(426 408)	(537 510)
Операционная прибыль (Убыток)		1 764 780	2 162 126
Процентные доходы по финансовым активам оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	1 585	4 259
Проценты доходы по финансовой аренде	22	19	-
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	22	46 523	36 658
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	22	(885)	(1 443)
Чистые процентные доходы (расходы)		47 242	39 474
Доходы от досрочного погашения займа	9	48 517	-
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	23	1 609	16 159
Дивиденды		2	-
Прочие доходы за вычетом прочих расходов		120	658
Изменение резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	24	(4 732)	(40 556)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		1 857 538	2 177 861
Налог на прибыль	15	(371 943)	(435 884)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		1 485 595	1 741 977
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11, 15	73	-
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		73	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		1 485 668	1 741 977
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров (в рублях на одну акцию):		1 487	1 743
- базовая и разводнённая		1 487	1 743

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Е.Б.Мошевитина

«25» апреля 2022 г.



АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		1 274 301	3 849 630
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		29 400	-
Проценты полученные по финансовым активам оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		2 113	3 462
Проценты полученные по неснижаемому остатку на счетах		39 746	36 638
Проценты уплаченные по обязательству по аренде		(784)	(2 001)
Платежи поставщикам		(57 154)	(58 540)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(170 901)	(421 671)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(41)	(54)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(894)	(638)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		1 115 786	3 406 826
Налог на прибыль уплаченный		(439 990)	(423 414)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		675 796	2 983 412
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и размещение депозитов		-	(1 100 000)
Возврат предоставленных займов и депозитов		1 100 000	-
Проценты полученные по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной ставке)		6 403	-
Дивиденды полученные		2	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(695)	(4 118)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		1 105 710	(1 104 118)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	16	(7 325)	(7 930)
Выплата дивидендов		(1 600 000)	(1 700 000)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(1 607 325)	(1 707 930)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		174 181	171 364
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	121
Денежные средства на начало периода	7	593 965	422 480
Денежные средства на конец периода	7	768 146	593 965

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Е.Б.Мощевитина

«25» апреля 2022 г.



АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года		9 991	-	2 133 642	2 143 633
Совокупный доход		-	-	1 741 977	1 741 977
Выплата дивидендов	20	-	-	(1 700 000)	(1 700 000)
Остаток на 31 декабря 2020 года		9 991	-	2 175 619	2 185 610
Остаток на 1 января 2021 года		9 991	-	2 175 619	2 185 610
Совокупный доход		-	73	1 485 595	1 485 668
Выплата дивидендов	20	-	-	(1 600 000)	(1 600 000)
Остаток на 31 декабря 2021 года		9 991	73	2 061 214	2 071 278

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»


А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»


Е.Б.Мошевитина

«25» апреля 2022 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
за год, закончившийся 31.12.2021 г.

1. Общество и его основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность представляет собой отдельную финансовую отчетность Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (в дальнейшем – Общество или АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»), подготовленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31.12.2021 г.

Государственная регистрация Общества:

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.

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

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Акционеры

Акционером Общества по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. является ООО «АС АУДИТ».

Конечным бенефициаром по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., а также на момент составления настоящей финансовой отчетности является Гавриленко А.Г.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.
Формирование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

В период с 09.10.2015 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Директором Общества является Мордавченков Андрей Анатольевич.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, активами негосударственных пенсионных фондов, а также ценными бумагами на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

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.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 31 человек (за 2020 год – 31 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в условиях ухудшения эпидемиологической ситуации в 2021г значительная часть сотрудников была переведена на удалённый режим работы. Несмотря на необходимость существенной адаптации всех бизнес-процессов и настройки ИТ-систем Компании для организации работы с удалённых рабочих мест, все системно значимые процессы осуществлялись бесперебойно, системы работали в штатном режиме. Пандемия привела к росту волатильности на фондовом рынке и создала предпосылки для роста кредитных рисков. На текущий момент данные факторы не оказали существенного негативного влияния на результаты деятельности Компании.

Главными существенными внешними факторами, влияющими на деятельность компании в 2021 году стали резкое ужесточение ДКП, проводимой ЦБ РФ, на фоне ускорения инфляционных процессов в России и в мире, а также значительный рост стоимости энергоносителей, спровоцированный глобальным дефицитом энергии. ЦБ РФ повысил ключевую ставку с 4,25% до 8,5% - это привело к тому, что кривая доходности ОФЗ приобрела выраженный инвертированный вид, произошёл повсеместный рост ставок на инструменты с фиксированной доходностью, а также заметный рост фондовых индексов, из-за ралли в российских акциях. Что касается внешней конъюнктуры, то мировые ЦБ продолжали придерживаться ультрамягкой политики, сохраняя низкие ставки и различные варианты количественного смягчения даже на фоне ускорения инфляции. Это усиливает риски в среднесрочной перспективе, но поддерживает рост в фондовых индексах. В этой связи Компании планирует тщательно подходить к вопросам увеличения общей дюрации портфеля и устойчивости его отдельных компонентов как к инфляции, так и к ужесточению ставок. При этом принципы высокого кредитного качества и ликвидности по-прежнему лежат в основе процесса инвестирования.

Продолжающиеся последствия пандемии COVID-19 в 2021 году привела к росту волатильности на фондовом рынке и создала предпосылки для роста кредитных рисков. На текущий момент данные факторы не оказали существенного негативного влияния на результаты деятельности Компании.

Начало специальной военной операции на Украине в конце февраля привело к огромному росту геополитической напряженности в мире. В отношении России введены беспрецедентные санкции, торги на Мосбирже были приостановлены до особого распоряжения. Центральным Банком РФ совместно с Министерством Финансов и Мосбиржей были предприняты срочные меры по стабилизации курса рубля и предотвращению чрезмерной волатильности рынка ценных бумаг. После возобновления торгов курс рубля вернулся к обычным значениям, стоимости ценных бумаг хоть и снизились, но остаются достаточно стабильными. При этом на мировых рынках продолжается рост почти всех commodities и продовольствия, что сопровождается бурным ростом инфляции в крупнейших экономиках мира. Мировые центральные банки начали ужесточать ДКП. При этом Компании ведет непрерывный мониторинг рисков внешней и внутренней среды и своевременно реагирует на изменение ситуации, обеспечивая устойчивую и эффективную работу Общества.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2020 год.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО,

основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.
Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.
Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от оказания услуг

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, предоставление в субаренду помещений, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением метода ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель, которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»),

которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока дей-

ствия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Кроме того, в соответствии с требованиями п.5.5.15 МСФО (IFRS) 9, Общество применяет упрощенный подход к обесценению торговой дебиторской задолженности: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в Примечании 25.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценении актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

Выданные займы

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается как справедливая стоимость денежных средств, выделенных на предоставление займа, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа признаётся в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

Отражение обесценения займа происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по займу.

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении как «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные репо») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные в качестве займа контрагентам, продолжают отражаться как ценные бумаги в составе активов. Ценные бумаги, полученные в качестве займа, не отражаются в составе активов. Обязательство по возврату данных ценных бумаг отражается по справедливой стоимости как предназначенное для торговли по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае, если эти ценные бумаги реализуются третьим сторонам, финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о совокупных доходах по строке «Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Основные средства

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Активы в форме права пользования	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	3	3-8	2-3	3-10

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активи-

вы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного использования.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

Долевые инструменты, выпускаемые Обществом, признаются как поступления, за вычетом прямых операционных издержек.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на буду-

щие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 375 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства), и скорректированная на изменение ключевой ставки Банка России по статистическим данным, публикуемым Банком России.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Финансовая аренда – Общество в качестве арендодателя

Общество отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Процентный доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на балансовую сумму чистых инвестиций. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

С 1 января 2021 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является ис-

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

правлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

6. Информация по сегментам

Сегментный анализ Обществом не осуществляется, поскольку ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке.

7. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	767 702	593 613
- в т.ч. балансовая стоимость	768 126	593 872
- в т.ч. резерв под обесценение	(424)	(259)
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	10	60
Наличные деньги в кассе	10	33
Итого денежных средств и их эквивалентов	767 722	593 706

На 31.12.2021 г. денежные средства на расчетных счетах в российских банках размещены в 2 банках, один из которых имеет кредитный рейтинг ВВВ-, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's, а другой - кредитный рейтинг ruA-, присвоенным Эксперт РА.

На 31.12.2021 г. сумма размещенных денежных средств в указанных банках составляет 157 452 тыс.руб. и 610 674 тыс. руб. соответственно (или 20,5 % и 79,5% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах).

На 31.12.2020 г. денежные средства на расчетных счетах в российских банках размещены в 2 банках, один из которых имеет кредитный рейтинг ВВ+, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's, а другой - кредитный рейтинг ruA-, присвоенным Эксперт РА.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На 31.12.2020 г. сумма размещенных денежных средств в указанных банках составляет 295 170 тыс.руб. и 298 702 тыс. руб. соответственно (или 49,7 % и 50,3% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах).

В 2020 и 2021 годах действовали соглашения с указанными выше банками о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Данные о средних эффективных процентных ставках и сроках размещения денежных средств по соглашению о неснижаемом остатке приведены в Примечании 25.

Российский банк, имеющий кредитный рейтинг ruA-, присвоенный Эксперт РА, является связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

Брокерам Общества рейтинги не присвоены.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам:

	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2019 года	378	378
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2020 год	(119)	(119)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2020 года	259	259
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2021 год	165	165
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2021 года	424	424

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

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:	329 688	358 006
Корпоративные облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	10 225	41 051
Акции именные привилегированные российского акционерного общества, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	129 188	130 290
Акции именные обыкновенные российского закрытого акционерного общества, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	190 275	186 665
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	329 688	358 006

В 2021 Общество через брокеров совершало сделки купли-продажи ценных бумаг на организованном рынке.

В 2020 году сделок купли-продажи ценных бумаг не было.

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями крупных российских компаний и банков, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Срок погашения по состоянию на 31.12.2021 г. – январь 2023 года (по состоянию на 31.12.2020 г. срок варьируется с марта 2021 года по январь 2023 года).

Доходность к погашению составляет по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 7,65% (по состоянию на 31.12.2020 г. – от 7,65% до 9,50%).

Данные о средних эффективных процентных ставках по облигациям приведены в Примечании 25.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

Справедливая стоимость привилегированных акций российского акционерного общества, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2021 г. и по состоянию на 31.12.2020 г.

Справедливая стоимость обыкновенных акций российского закрытого акционерного общества, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, определяется по методике прогнозного СЧА. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2021 г. и по состоянию на 31.12.2020 г.

Руководство Общества полагает, что у него нет возможности оказывать существенное влияние на деятельность российского закрытого акционерного общества, поэтому данная инвестиция не классифицируется как инвестиция в ассоциированную компанию.

9. Выданные займы

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Выданные займы	-	1 047 872
- в т.ч. балансовая стоимость	-	1 100 376
- в т.ч. резерв под обесценение	-	(52 504)

В 2020 году Общество предоставило заем денежными средствами связанной стороне со сроком погашения в декабре 2021 года. Эффективная ставка процента по выданному займу по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 4,25%.

В 2021 году заем был погашен заемщиком досрочно. От досрочного погашения займа Обществом был получен доход в сумме 48 517 тысяч рублей. Указанный доход отражен по строке «Доходы от досрочного погашения займа» Отчета о совокупном доходе за 2021 год.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

Справедливая стоимость выданных займов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с их балансовой стоимостью.

Обеспечение по займам не предоставляется.

Данные о средних эффективных процентных ставках и сроках размещения выданных займов приведены в Примечании 25.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам.

	Выданные займы	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам по состоянию за 31 декабря 2020 года	52 504	52 504
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2021 год	(4 226)	(3 987)
Прекращение признания в связи с досрочным погашением	(48 278)	(48 517)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам по состоянию за 31 декабря 2021 года	-	-

10. Дебиторская задолженность

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	1 481 800	573 376
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	27 324	29 794
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	1 454 005	542 846
- в т.ч. балансовая стоимость	1 466 874	546 929
- в т.ч. резерв под обесценение	(12 869)	(4 083)
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	471	736
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	801	-
- в т.ч. балансовая стоимость	809	-
- в т.ч. резерв под обесценение	(8)	-
Обеспечительные платежи по договорам аренды	522	651
- в т.ч. балансовая стоимость	528	659
- в т.ч. резерв под обесценение	(6)	(8)
Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете	1 329	383
- в т.ч. балансовая стоимость	1 330	383
- в т.ч. резерв под обесценение	(1)	-
Прочее	13	102
- в т.ч. балансовая стоимость	13	103
- в т.ч. резерв под обесценение	-	(1)
ИТОГО:	1 484 465	574 512

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2020 год, оплаченное клиентами в начале 2022 года (аналогично на 31.12.2020 г.).

На 31.12.2021 г. величина дебиторской задолженности двух наиболее крупных клиентов составляет 1 442 516 тыс.руб. (за вычетом резерва под обесценение) или 97,2% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2020 г. – двух наиболее крупных клиентов составляет 521 227 тыс.руб. или 90,7%).

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются.

В составе дебиторской задолженности отражена сумма дебиторской задолженности по финансовой аренде по договору со связанной стороной Общества, в сумме, равной величине чистой инвестиции в аренду (дисконтированная стоимость будущих арендных платежей), рассчитанная по ставке дисконтирования 9,7% (предусмотренной в основном договоре аренды), сроком соглашения до июня 2025 года.

Не дисконтированная сумма арендных платежей не отличается сколько-нибудь существенно от суммы чистой инвестиции в аренду, отраженной в отчете о финансовом положении в составе дебиторской задолженности.

Общество отражает в составе дебиторской задолженности обеспечительные платежи по договорам аренды, на основании которых признаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде, в связи с особенностями их использования.

Ставка дисконтирования арендных платежей равна ставке КБД, скорректированной на медианный кредитный спред юридического лица и составляет 8,55%.

В отчетном периоде действовали договоры аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 и 2020 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

	Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Обеспечительные платежи по договорам аренды	Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете	Прочее	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по состоянию за 31 декабря 2019 года	15 909	-	10	1	1	15 921
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2020 год	(11 826)	-	(2)	(1)	-	(11 829)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по состоянию за 31 декабря 2020 года	4 083	-	8	-	1	4 092
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2021 год	8 786	8	(2)	1	(1)	8 792
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по состоянию за 31 декабря 2021 года	12 869	8	6	1	-	12 884

В отчетном периоде Общество оказывало услуги по доверительному управлению связанным сторонам. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. представляют собой доли в уставных капиталах российских обществ с ограниченной ответственностью номинальной стоимостью 10 тыс.руб. (доля участия 0,01%).

Справедливая стоимость указанной инвестиции по состоянию на 31.12.2021 г. определена Обществом по методике прогнозного СЧА.

Сумма переоценки финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражена в составе прочего совокупного дохода.

В 2020 году Общество не смогло оценить с достаточной степенью надежности справедливую стоимость данных инвестиций. Инвестиции были отражены в отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2020 г. по стоимости приобретения.

12. Основные средства и активы в форме права пользования

В 2021 и 2020 годах Общество приобрело вычислительную и оргтехнику, а также прочее оборудование. В связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество в 2019 году признало актив в форме права пользования арендованными помещениями.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	26 416	13 718	2 177	42 311
Накопленная амортизация	(8 797)	(11 542)	(1 332)	(21 671)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	17 619	2 176	845	20 640
Поступления	377	3 307	316	4 000
Выбытие	(6 845)	-	-	(6 845)
Списание амортизации при выбытии	4 185	-	-	4 185
Амортизационные отчисления	(8 550)	(1 978)	(535)	(11 063)
Прочее	258	-	-	258
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	20 206	17 025	2 493	39 724
Накопленная амортизация	(13 162)	(13 520)	(1 867)	(28 549)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	7 044	3 505	626	11 175
Поступления	-	313	967	1 280
Выбытие	(1 295)	(4 072)	(777)	(6 144)
Списание амортизации при выбытии	567	4 072	777	5 416
Амортизационные отчисления	(6 997)	(1 347)	(591)	(8 935)
Прочее	23 006	-	-	23 006
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	41 917	13 266	2 683	57 866
Накопленная амортизация	(19 592)	(10 795)	(1 681)	(32 068)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	22 325	2 471	1 002	25 798

По строкам «Выбытия» и «Списание амортизации при выбытии» графы «Актив в форме права пользования арендованными помещениями» в 2021 году отражена передача части арендованного актива в финансовую аренду. По строке «Прочее» в 2021 году отражена корректировка стоимости права пользования по договору аренды в связи с пересмотром срока аренды.

По строке «Прочее» в 2020 году отражена корректировка стоимости права пользования по договору аренды в связи с изменением ежемесячной арендной платы.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2021 г. 10 653 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 10 492 тыс.руб.).

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

В отчетном периоде действовали договора аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. На основании этих договоров был признан актив в форме права пользования. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

13. Нематериальные активы

В 2021 и 2020 годах Общество приобрело программное обеспечение, которое было квалифицировано как нематериальный актив

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	16 249	16 249
Накопленная амортизация	(3 226)	(3 226)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	13 023	13 023
Поступления	-	-
Затраты на создание	101	101
Амортизационные отчисления	(3 231)	(3 231)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	16 350	16 350
Накопленная амортизация	(6 457)	(6 457)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	9 893	9 893
Поступления	101	101
Затраты на создание	(101)	(101)
Амортизационные отчисления	(3 260)	(3 260)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	16 350	16 350
Накопленная амортизация	(9 717)	(9 717)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	6 633	6 633

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

14. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Авансы поставщикам	2 491	4 394
Расчеты с персоналом	10	41
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	170	673
Предоплаченные расходы на программное обеспечение и ДМС	5 364	4 322
Прочее	-	31
ИТОГО:	8 035	9 461

По своему характеру авансы поставщикам представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(363 548)	(446 148)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(8 395)	10 264
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(18)	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(371 961)	(435 884)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества, в 2021 и в 2020 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 857 538	2 177 861
облагаемая по ставке 20%	1 857 538	2 177 861
облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(371 508)	(435 572)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(435)	(312)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(371 943)	(435 884)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(18)	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(371 961)	(435 884)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Показатель	На 31.12.2019	Доход/расход за период	На 31.12.2020	Доход/расход за период	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы					
Денежные средства	76	(24)	52	33	85
Выданные займы	-	10 528	10 528	(10 528)	-
Прочие размещенные средства	3	(1)	2	26	28
Дебиторская задолженность	3 182	(2 365)	817	1 602	2 419
Основные средства и нематериальные активы	141	(122)	19	83	102
Оценочное обязательство	3 898	5 635	9 533	19	9 552
Прочие активы и обязательства	-	-	-	534	534
ИТОГО:	7 300	13 651	20 951	(8 231)	12 720
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток	(32 722)	(3 387)	(36 109)	(164)	(36 273)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	(18)	(18)
ИТОГО:	(32 722)	(3 387)	(36 109)	(182)	(36 291)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(25 422)	10 264	(15 158)	(8 413)	(23 571)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2021 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	91	(18)	73
Итого прочий совокупный доход	91	(18)	73

16. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составлял 3 года. 01 октября 2021 г. срок аренды был пересмотрен (увеличен) до 31 мая 2025 г. и соответствующим образом скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде составляет по состоянию на 31.12.2021 г. 9,7% годовых (на 31.12.2020 г. - от 8,47% до 11,05% годовых).

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Компании, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования/помещения	Обязательства по аренде
На 01.01.2020 г.	17 619	18 560
Признание	377	377
Прекращение признания	(2 660)	(2 959)
Расходы по амортизации	(8 550)	-
Процентный расход	-	1 443
Платежи	-	(9 931)
Прочее	258	258
На 31.12.2020 г.	7 044	7 748
Признание	-	-
Прекращение признания	(728)	-
Расходы по амортизации	(6 997)	-
Процентный расход	-	885
Платежи	-	(8 110)
Прочее	23 006	23 006
На 31.12.2021 г.	22 325	23 529

По строке «Прочее» в 2021 г. отражена корректировка стоимости права пользования и обязательства по договору аренды в связи с пересмотром срока аренды (в 2020 г. – в связи с изменением ежемесячной арендной платы).

По строке «Прекращение признания» в 2021 году отражена передача части арендованного актива в финансовую аренду.

Также в течение 2021 и 2020 годом действовал договор аренды парковки, который относился к краткосрочному договору аренды. Договор был расторгнут в январе 2022 года.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором:

Показатель	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(945)	(2 162)
проценты уплаченные	(784)	(2 001)
Платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	(161)	(161)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(7 326)	(7 930)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 326)	(7 930)
Итого отток денежных средств	(8 271)	(10 092)

17. Прочие обязательства

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Задолженность перед персоналом по оплате труда	199 929	-
Расчеты по прочим налогам и взносам (кроме налога на прибыль)	28 628	47 074
ИТОГО:	228 557	47 074

Сроки кредиторской задолженности по оплате труда определяются обычной хозяйственной практикой. Просроченных прочих обязательств у Общества нет.

Общество не предоставляет обеспечение по прочим обязательствам.

18. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

19. Акционерный капитал

Акционерный капитал представляет собой средства акционеров, внесённые в оплату акций (уставного капитала Общества).

Уставный капитал Общества составляет 9 991 470 руб. и разделен на 999 147 шт. обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию, представленной в настоящей отчетности были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества, за вычетом выкупленных Обществом акций. Факторов, разводняющих прибыль, в 2021 и 2020 годах не было.

По итогам 2021 года Общество выплатило дивиденды. Соответствующая информация приведена в Примечании 30.

В 2021 году Общество выплачивало дивиденды в общей сумме 1 600 000 тыс.руб.:

- По итогам 2020 года (Решение № 2 единственного акционера от 17.03.2021 г.) была произведена выплата дивидендов в размере 1 600 000 тыс.руб.

В 2020 году Общество выплачивало дивиденды в общей сумме 1 700 000 тыс.руб.:

- По итогам 2019 года (Решение № 2 единственного акционера от 19.03.2020 г.) была произведена выплата дивидендов в размере 1 700 000 тыс.руб.

В соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Общества, подлежащая распределению между акционерами, определяется исходя из прибыли по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации накопленная нераспределённая прибыль составила 2 060 714 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года – 2 175 119 тыс.руб).

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

20. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	1 996 425	2 488 531
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	193 109	207 896
Выручка от прочих услуг доверительного управления	1 654	3 209
ИТОГО выручка:	2 191 188	2 699 636

В отчетном периоде Общество оказывало услуги по доверительному управлению связанным сторонам. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

21. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Заработная плата	357 660	470 552
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	29 215	25 688
Расходы на программное обеспечение	10 357	11 585
Расходы на услуги связи и телекоммуникационные услуги	9 168	8 273
Амортизация актива в форме права пользования	6 997	8 550
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 261	3 231
Амортизация основных средств	1 939	2 513
Офисное оборудование, инвентарь, ГСМ, канцелярские расходы	1 056	2
Расходы на аудит	780	780
Рейтинговая оценка	765	765
Услуги регистратора и депозитария	577	72
Членские взносы	388	233
Комиссии за услуги банков	286	73
Аренда помещений	161	161
Консультационно-информационные услуги	13	660
Расходы по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	1	-
Прочие административные расходы	3 784	4 372
ИТОГО административные расходы:	426 408	537 510

В отчетном периоде действовали договоры аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

22. Процентные доходы и расходы

	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 585	4 259
Процентный доход по торговым ценным бумагам	1 585	4 259
Процентные доходы по финансовой аренде	19	-
Процентный доход по торговым ценным бумагам	19	-
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	46 523	36 658
Процентный доход по банковским депозитам		-
Процентные доходы по неснижаемому остатку на счетах в банках	40 693	36 239
Процентный доход по выданным займам	5 787	376
Процентный доход по обеспечительному платежу по аренде	43	43
Итого процентные доходы	48 127	40 917
Процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки		
Процентный расход по обязательствам по аренде	(885)	(1 443)
Итого процентные расходы	(885)	(1 443)
Чистые процентные доходы (расходы)	47 242	39 474

23. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток

	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(83)	-
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1 692	16 159
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1 609	16 159

В 2021 и 2020 годах все доходы от купли-продажи относятся к ценным бумагам, составляющим торговый портфель.

24. Изменение резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	Денежные средства	Депозиты в банках	Выданные займы	Дебиторская задолженность	ИТОГО
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 года	378	-	-	15 921	16 299
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2020 году	(119)	-	52 504	(11 829)	40 556
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 года	259	-	52 504	4 092	56 855
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2021 году	165	-	(4 226)	8 792	4 732
Прекращение признания (досрочное погашение)	-	-	(48 278)	-	(48 278)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 года	424	-	-	12 884	13 308

25. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по выданным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	767 722	593 706
Облигации	10 225	41 051
Выданные займы	-	1 047 872
Дебиторская задолженность	1 484 465	574 512
ИТОГО	2 262 412	2 257 141

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствует.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше (в Примечании 7).

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечании 8, данные о выданных займах – в Примечании 9, данные о дебиторской задолженности - в Примечании 10.

Оценочный резерв по всем финансовым активам (кроме торговой дебиторской задолженности) оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. К обесценению торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия актива.

Рыночный риск

Общество может подвергаться воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества нет остатка денежных средств на валютном счете.

Валютные операции Общества практически ограничиваются оплатой поставщикам. Расчеты по приобретению валюты, необходимой для этих платежей, происходят в короткие сроки по заранее определенному банком курсу.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены и привлечены под фиксированную процентную ставку.

Общество получает проценты на остатки денежных средств на счетах в банках.

Дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности по финансовой аренде и обеспечительного платежа по аренде, Общества является беспроцентной. Информация о процентных ставках по данным видам дебиторской задолженности представлена в Примечании 10.

Информация о процентных ставках по обязательству по аренде представлена в Примечании 16.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

В таблице ниже приведен общий анализ эффективных средневзвешенных процентных ставок по всем видам процентных активов и обязательств. Анализ подготовлен на основе средневзвешенных эффективных процентных ставок по состоянию на конец отчетного периода.

Процентные активы и обязательства отражены в таблице по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами (условиями выпуска облигаций) или срокам погашения – если пересмотр процентной ставки не предусмотрен договором, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней. Знак «-» в таблице означает отсутствие у Общества соответствующих процентных активов или обязательств.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На 31.12.2021 г.

	До востребования и менее 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 3-х лет		Свыше 3-х лет	
	сумма	ставка %	сумма	ставка %	Сумма	ставка %	Сумма	ставка %
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	760 600	8,18	-	-	-	-	-	-
Корпоративные облигации	-	-	10 225	7,65	-	-	-	-
Выданные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	137	9,10	190	9,70	446	9,70	550	8,78
Итого процентных активов	760 737	8,18	10 415	7,69	446	9,70	550	8,78
Обязательства								
Обязательства по аренде	1 985	9,70	5 688	9,70	13 370	9,70	2 486	9,70
Итого процентных обязательств	1 985	9,70	5 688	9,70	13 370	9,70	2 486	9,70

На 31.12.2020 г.

	До востребования и менее 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 3-х лет		Свыше 3-х лет	
	сумма	ставка %	сумма	ставка %	Сумма	ставка %	Сумма	ставка %
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	593 000	4,03	-	-	-	-	-	-
Корпоративные облигации	14 883	8,90	15 515	9,50	10 653	7,65	-	-
Выданные займы	-	-	1 047 872	4,25	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	70	8,55	581	8,55	-	-
Итого процентных активов	607 883	4,15	1 063 457	4,33	11 234	7,70	-	-
Обязательства								
Обязательства по аренде	2 011	10,97	5 737	10,97	-	-	-	-
Итого процентных обязательств	2 011	10,97	5 737	10,97	-	-	-	-

В таблице ниже приведен анализ чувствительности показателей Общества к изменению процентных ставок.

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	7 286	(96)	6 006	(262)
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(7 286)	96	(6 006)	262

Чувствительность чистого процентного дохода к изменению процентных ставок определяется на интервале одного года от отчетной даты, исходя из предположения, что высвобождающиеся за этот период средства будут вкладываться под ставку выше или ниже текущей.

Чувствительности капитала к изменению процентных ставок определяется на отчетную дату, исходя из предположения, что стоимость финансовых инструментов изменяется пропорционально изменению процентных ставок с коэффициентом пропорциональности равным отрицательному значению модифицированной дюрации. Стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости не подвержена изменению процентных ставок.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строке «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и строке «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» отчета о финансовом положении.

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов. Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в примечаниях 8 и 11.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательств приведены в Примечаниях 7 – 11, 16-17.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2021 года. Суммы в таблице представляют дисконтированные денежные потоки.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Ценные бумаги, являющиеся частью торгового портфеля, показаны в графе «до востребования», так как представляют собой ликвидные ценные бумаги, которые могут быть реализованы в короткий срок.

	до востребования	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	с неопределенным сроком	ИТОГО
Финансовые активы							
Денежные средства и их эквиваленты	767 722	-	-	-	-	-	767 722
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	329 688	-	-	-	-	-	329 688
Выданные займы	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	1 483 730	190	446	99	-	1 484 465
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	101	101
Итого финансовых активов	1 097 410	1 483 731	190	446	99	101	2 581 976
Финансовые обязательства							
Обязательство по аренде	-	1 985	5 688	13 370	2 486	-	23 529
Кредиторская задолженность	-	3 071	-	-	-	-	3 071
Итого финансовых обязательств	-	5 056	5 688	13 370	2 486	-	26 600
Чистая балансовая позиция	1 097 410	1 478 674	(5 498)	(12 924)	(2 387)	101	2 555 376
Совокупная балансовая позиция	1 097 410	2 576 084	2 570 586	2 557 662	2 555 275	2 555 376	

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Аналогичные данные за 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	до востребования	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	с неопределенным сроком	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	593 706	-	-	-	-	593 706
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	358 006	-	-	-	-	358 006
Выданные займы	-	-	1 047 872	-	-	1 047 872
Дебиторская задолженность	-	573 861	70	581	-	574 512
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	10	10
Итого финансовых активов	951 712	573 861	1 047 942	581	10	2 574 106
Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	2 011	5 737	-	-	7 748
Кредиторская задолженность	-	231	-	-	-	231
Итого финансовых обязательств	-	2 242	5 737	-	-	7 979
Чистая балансовая позиция	951 712	571 619	1 042 205	581	10	2 566 127
Совокупная балансовая позиция	951 712	1 523 331	2 565 536	2 566 117	2 566 127	

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Деятельность Общества неразрывно связана с прочими видами рисков, такими как:

Операционные риски - риски прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы. В число операционных рисков входят:

- риск персонала - риск потерь, связанный с ошибками и противоправными действиями работников Общества, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью, нерациональной организацией труда, неустойчивостью штата Общества;

- риск бизнес-процессов - риск потерь, связанный с несовершенством структуры Общества в части распределения полномочий подразделений и сотрудников, порядков и процедур совершения сделок и операций, их документирования и отражения в учете, несоблюдение сотрудниками установленных порядков и процедур;

- риск систем - риск потерь, обусловленных несовершенством используемых в Обществе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения.

Правовые риски – риски возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

- правовые риски, связанные с изменением законодательства – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с изменениями нормативного регулирования деятельности Общества;

- прочие правовые риски – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов, договоров с контрагентами, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

Коммерческий риск – риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обществом, возникновения непредвиденных расходов или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Регуляторный риск – риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия Общества или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Общество уделяет значительное внимание реализации комплекса мер, направленных на снижение операционных, правовых, коммерческого и регуляторного рисков.

26. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление акционерам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов:

- с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль над выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Фактическое	Нормативное (расчетное)	Фактическое	Нормативное (расчетное)
в тыс.руб.	464 228	80 000	284 502	80 000

В течение 2021 и 2020 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

27. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2021 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующе-

го налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2021 и 2020 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток обращающихся на организованном рынке ценных бумаг рассчитывается на основе котированных рыночных цен,

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком или по методике прогноза СЧА (Примечание 8).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости (Примечание 11).

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Выданные займы, размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общество использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «Кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят в основном краткосрочный характер.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	767 722	-	-	767 722	767 722
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	10 225	319 463	328 688	328 688
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли</i>	-	10 225	319 463	328 688	328 688
Дебиторская задолженность	-	-	1 484 465	1 484 465	1 484 465
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:	-	-	101	101	101
<i>Доли в обществах с ограниченной ответственностью</i>	-	-	101	101	101
Итого финансовых активов	767 722	10 225	1 804 029	2 581 976	2 581 976
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	23 529	-	-	23 529
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	3 071	3 071	3 071
Итого финансовых обязательств	-	23 529	3 071	3 071	26 600

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2020 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	593 706	-	-	593 706	593 706
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 883	26 168	316 955	358 006	358 006
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли</i>	14 883	26 168	316 955	358 006	358 006
Выданные займы	-	-	1 047 872	1 047 872	1 047 872
Дебиторская задолженность	-	-	574 512	574 512	574 512
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:	-	-	10	10	10
<i>Доли в обществах с ограниченной ответственностью</i>	-	-	10	10	10
Итого финансовых активов	608 589	26 168	1 939 349	2 574 106	2 574 106
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	7 748	-	-	7 748
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	231	231	231
Итого финансовых обязательств	-	7 748	231	231	7 979

29. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за него общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие сведения за год по операциям со связанными сторонами. В сравнительные данные были внесены изменения в связи с уточнением перечня связанных сторон.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Операции с акционерами Общества:		
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	(1 600 000)	(1 700 000)
Другие связанные стороны:		
Денежные средства / Денежные средства на расчетных счетах		
на начало года	298 503	403 011
на конец года	610 921	298 503
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток / Акции привилегированные		
на начало года	130 290	130 739
на конец года	129 188	130 290
Выданные займы		
на начало года	1 047 872	-
на конец года	-	1 047 872
Дебиторская задолженность / Обеспечительный платеж		
на начало года	651	829
на конец года	522	651
Дебиторская задолженность / Вознаграждение за доверительное управление		
на начало года	521 227	1 663 636
на конец года	1 442 516	521 227
Дебиторская задолженность / Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете		
на начало года	66	769
на конец года	954	66
Дебиторская задолженность/ Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
на начало года	-	-
на конец года	801	-
Дебиторская задолженность / Прочее		
на начало года	27	27
на конец года	-	27
Основные средства/ Актив в форме права пользования		
на начало года	6 884	17 324
на конец года	21 823	6 884

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Обязательство по аренде		
на начало года	7 571	18 264
на конец года	22 986	7 571
Кредиторская задолженность/ Обязательства перед поставщиками		
на начало года	21	25
на конец года	24	21
Кредиторская задолженность/ Обязательства по возмещению расходов		
на начало года	-	-
на конец года	211	-
Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:		
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток (переоценка)	(1 101)	(449)
Выручка от доверительного управления	1 955 881	2 411 977
Административные расходы, в т.ч.		
- аренда помещений	(361)	(406)
- амортизация актива в форме права пользования	(6 808)	(8 379)
- расходы ДУ за счет собственных средств	(211)	-
- комиссии за услуги банков	(21)	(17)
Процентные доходы, в т.ч.		
- по неснижаемому остатку на счетах в банках	31 803	26 408
- по выданным займам	5 787	376
- по финансовой аренде	19	-
- по обеспечительному платежу	43	43
Процентные расходы, в т.ч.		
- проценты по обязательству по аренде	(865)	(1 414)
Доходы от досрочного погашения займа	48 517	-
Прочие доходы/сдача имущества в аренду	203	270
Прочие расходы	(174)	(43)
Изменение резерва, в т.ч.		
- по денежным средствам	(185)	177
- по выданным займам	4 226	(52 504)
- по дебиторской задолженности и прочим размещенным средствам	(8 793)	11 828
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	241 572	370 244

К ключевому управленческому персоналу относится директор, а также заместители директора, начальники управлений (операций на финансовых рынках, юридического, финансового, учета и отчетности, информационных технологий, внутреннего учета).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда и премии в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом сборов, уплачиваемых с фонда оплаты труда, расходы на добровольное медицинское страхование.


30. События после отчетной даты

На годовом общем собрании акционеров 17 марта 2022 года единственным акционером Общества было принято решение о выплате дивидендов за счет прибыли 2021 года и нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 1 300 000 тыс.руб. Выплата дивидендов произведена в денежной форме путем безналичного перевода единственному акционеру Общества 29 марта 2022 года.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Прочие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»


А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»


Е.Б.Мошечитина

«25» апреля 2022 г.

