

Стоимость инвестиционных паев может увеличиваться или уменьшаться, результаты инвестирования в прошлом не определяют доходов в будущем, государство не гарантирует доходности инвестиций в инвестиционные фонды. Перед приобретением инвестиционных паев следует внимательного ознакомления с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Акционерное общество
«Управляющая Компания
«Инфраструктурные инвестиции»

Финансовая отчетность

31 декабря 2022 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2022 года.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

В тысячах российских рублей	Прим	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	55 343	72 827
Дебиторская задолженность	5	17 938	19 751
Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	6	17	58
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	7	13 837	6 154
Авансы по налогу на прибыль		-	757
Финансовые вложения	8	11 017	-
Основные средства	9	639	413
Активы, предназначенные для продажи	10	25 410	-
Нематериальные активы	11	28	185
Отложенные налоговые активы	20	90	73
ИТОГО АКТИВЫ		124 319	100 218
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	50 000	50 000
Резервный капитал	12	2 500	2 500
Нераспределенная прибыль		59 827	40 149
ИТОГО КАПИТАЛ		112 327	92 649
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	13	175	216
Налог на прибыль		2 715	1 531
Оценочные обязательства	14	3 254	1 369
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	20	5 848	4 453
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 992	7 569
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		124 319	100 218

«19» апреля 2023 года

Генеральный директор _____ Д.Тарасов

Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

В тысячах российских рублей	Прим	За 2022 год	За 2021 год
Вознаграждение за управление		127 312	143 423
Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		-	256
Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		483	(1 603)
Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	15	(43 470)	(89 844)
Процентные доходы	16	21 075	16 332
Процентные расходы		-	(293)
Административные расходы	17	(65 982)	(52 444)
Прочие операционные расходы	18	(676)	(940)
Операционная прибыль		38 742	14 887
Прочие расходы	19	(3 761)	(896)
Прибыль до налогообложения		34 981	13 991
Расходы по налогу на прибыль	20	(15 303)	(16 993)
Чистая прибыль/(убыток) за период		19 678	(3 002)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		19 678	(3 002)

«19» апреля 2023 года

Генеральный директор _____ Д.Тарасов

Акционерное общество «Управляющая компания «Инфраструктурные инвестиции»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2022 года

В тысячах российских рублей	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2020 года	50 000	2 500	43 151	95 651
Совокупный доход за 2021 год	-	-	(3 002)	(3 002)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	50 000	2 500	40 149	92 649
Совокупный доход за 2022 год	-	-	19 678	19 678
По состоянию на 31 декабря 2022 года	50 000	2 500	59 827	112 327

«19» апреля 2023 года

Генеральный директор _____ Д.Тарасов

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Управляющая компания «Инфраструктурные инвестиции»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

В тысячах российских рублей

	За 2022 год	За 2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления по операционной деятельности		
Вознаграждение за управление	133 007	137 724
Поступления от выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости	10 478	109 802
Проценты полученные	6 046	8 634
Прочие операционные доходы	-	115
Прочие поступления	-	3 940
Итого поступления по операционной деятельности	149 531	260 215
Платежи по операционной деятельности		
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости	(30 300)	(193 668)
Расчеты с поставщиками	(33 072)	(26 080)
Платежи по налогу на прибыль	(12 763)	(13 685)
Расходы на персонал	(36 290)	(18 141)
Прочие операционные расходы	(352)	(336)
Прочие платежи	(994)	(4 068)
Итого платежи по операционной деятельности	(113 771)	(255 977)
Итого по операционной деятельности	35 760	4 238
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(689)	(254)
Приобретение активов на продажу	(25 410)	-
Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий	(20 000)	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(7 200)	-
Итого платежи по инвестиционной деятельности	(53 299)	3 984
Итого по инвестиционной деятельности	(53 299)	(254)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	73 056	69 072
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(17 539)	3 984
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	55 517	73 056

«19» апреля 2023 года

Генеральный директор _____ Д.Тарасов

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

1. Информация о Компании:

Полное наименование:	Акционерное общество «Управляющая Компания «Инфраструктурные инвестиции»
Сокращенное наименование:	АО «УК «Инфраструктурные инвестиции»
Юридический адрес:	117246, Российская Федерация, г. Москва, Научный проезд, 17 оф. XXXIV пом. 18,19,21.
Лицензия	Лицензия на деятельность по управлению ценными бумагами №045-10743-00100 от 13.11.2007 (бессрочная)

Участник Компании, а также бенефициарным владельцем Компании является Карпенко Н.В., гражданин РФ.

Компания не имеет дочерних и ассоциированных компаний.

Численность работников Компании на 31 декабря 2022 составила 12 человек (на 31 декабря 2021 года: 12 человек).

Основной вид деятельности Общества - управление паевыми инвестиционными фондами (ПИФ) и осуществление финансовых операций от своего имени.

По состоянию на 31 декабря 2022 года под доверительным управлением Компании было 7 Паевых инвестиционных фондов (на 31 декабря 2021 года: 7 Паевых инвестиционных фонда).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с использованием оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основанные на ожиданиях относительно будущих событий.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основании следующих основополагающих допущений:

Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании, других организаций, активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении.

Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Компанией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной жизни Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами.

Непрерывность деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

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

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

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 процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Дебиторская задолженность и авансы выданные

Финансовая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность по торговым операциям, прочую финансовую дебиторскую задолженность. Нефинансовая дебиторская задолженность включает авансы выданные, дебиторскую задолженность по налогам и сборам, включая переплату, прочую нефинансовую дебиторскую задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 5 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Компания выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Срок полезного использования
компьютерное программное обеспечение	3 года
торговая марка, патенты, лицензии, интернет-сайт	5 лет

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказании услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый

срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Аренда

Компания как арендатор Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2022 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) – «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты (например, условие, основанное на финансовом положении предприятия на отчетную дату, соблюдение которого оценивается только после отчетной даты).

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО – Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 Декабря 2021	31 Декабря 2021
Денежные средства на банковских счетах	55 517	73 056
Резерв под обесценение	(174)	(229)
Итого	55 343	72 827

Компания не осуществляет расчетов в иностранных валютах, не приобретает активы и не привлекает обязательства, номинированные в иностранных валютах.

5. Дебиторская задолженность

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Дебиторская задолженность по услугам	12 646	18 262
Авансы выданные	11 203	7 843
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	39	50
Прочие дебиторы	122	-
Резерв под обесценение	(6 072)	(6 403)
Итого	17 938	19 751

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Вся дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года подлежит погашению в срок до 3 месяцев с отчетной даты.

6. Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях	17	58
Займы выданные	210 645	191 100
Резерв по обесценению займов выданных	(210 645)	(191 100)
Итого	17	58

7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Долевые ценные бумаги прочих резидентов	12 175	4 975
Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов - положительные разницы	1 662	1 179
Итого	13 837	6 154

8. Финансовые вложения

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Инвестиции	20 000	-
Резерв под обесценение	(8 983)	-
Итого	11 017	-

Финансовые вложения представлены инвестициями в ассоциированное предприятие ЗПИФ «Биоэнерго плюс», доля владения на 31 декабря 2022 года составила 3%.

9. Основные средства

	Офисное оборудование	Прочее	Капитальные вложения	Итого
Стоимость на 31 декабря 2020 года	967	359	-	1 326
Накопленная амортизация	(502)	(359)	-	(861)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	465	-	-	465
Поступление	253	-	-	2 627
Амортизационные отчисления	(305)	-	-	(2 679)
Стоимость на 31 декабря 2021 года	1 220	359	-	1 444
Накопленная амортизация	(807)	(359)	-	(1 031)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	413	-	-	413
Поступление	689	-	105	794
Амортизационные отчисления	(568)	-	-	(568)
Выбытие основных средств	(135)	-	-	(135)
Амортизация по выбывшим основным средствам	135	-	-	135
Стоимость на 31 декабря 2022 года	1 774	359	105	2 238
Накопленная амортизация	(1 240)	(359)	-	(1 599)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	534	-	105	639

10. Активы, предназначенные для продажи

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Недвижимость	25 410	-
Итого	25 410	-

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
Стоимость на 31 декабря 2020 года	1 641	152	1 794
Накопленная амортизация	(1 183)	(152)	(1 335)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	458	-	458
Амортизационные отчисления	(273)	-	(273)

Акционерное общество «Управляющая компания «Инфраструктурные инвестиции»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Стоимость на 31 декабря 2021 года	1 641	152	1 793
Накопленная амортизация	(1 456)	(152)	(1 608)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	185	-	185
Амортизационные отчисления	(157)	-	(157)
Стоимость на 31 декабря 2022 года	1 641	152	1 793
Накопленная амортизация	(1 613)	(152)	(1 765)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	28	-	28

12. Капитал

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Уставный капитал	90 000	90 000
Резервный капитал	2 500	2 500
Нераспределенная прибыль	59 827	40 149
Итого	112 327	92 649

Уставный капитал на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года оплачен полностью. Акционерный капитал Компании составляет 50 млн. рублей и состоит из 50 тысяч обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Все акции принадлежат единственному акционеру — физическому лицу. Акции не обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Эмиссия акций или выкуп акций в 2022 — 2021 годах не производились.

Резервный капитал сформирован за счет отчислений из нераспределенной прибыли.

13. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность представлена:

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Задолженность по товарам и услугам	175	216
Итого	175	216

Вся кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года подлежит погашению в срок до 3 месяцев с отчетной даты.

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности в полной сумме.

14. Оценочные обязательства

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Оценочное обязательство, связанное с необходимостью оплаты ежегодных отпусков	3 254	1 369

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Итого	3 254	1 369
-------	-------	-------

15. Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по:		
по прочим расчетам	349	2 255
по финансовым вложениям	8 983	-
по займам, выданным физическим лицам	23 311	(43 514)
по займам, выданным юридическим лицам	10 881	131 090
по денежным средствам на счетах	(55)	13
Итого	43 470	89 844

16. Процентные доходы

	2022 год	2021 год
Процентные доходы по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 665	2 966
Процентные доходы по выданным займам и прочим размещенным средствам	15 410	13 366
Итого	21 075	16 332

17. Административные расходы

	2022 год	2021 год
Расходы на персонал	34 827	17 977
Консультационные и юридические услуги, аудит	8 006	12 372
Расходы на аренду	6 860	2 559
Обязательное социальное и пенсионное страхование	5 400	2 883
Информационные услуги	2 913	2 780
Амортизация основных средств и нематериальных активов	726	2 952
Расходы на рекламу и маркетинг	608	1 606
Расходы на создание резервов - оценочных	2	6 428

начислений		
Прочие	6 641	2 888
Итого	65 982	52 444

18. Прочие операционные расходы

	2022 год	2021 год
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	420	598
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	106
Расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	234	236
Прочее	22	-
Итого	676	940

19. Прочие расходы

	2022 год	2021 год
Благотворительность	3 280	870
Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	757	2
Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(316)	163
Прочие доходы ха вычетом расходов	40	(139)
Итого	3 761	896

20. Расходы по налогу на прибыль

Основные компоненты дохода по налогу на прибыль представлены ниже:

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	13 925	14 917
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 378	2 076
Итого	15 303	16 993

Расчет налога на прибыль, отраженного в отчете о совокупном убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 15% представлен ниже:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	34 981	13 991

Акционерное общество «Управляющая компания «Инфраструктурные инвестиции»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Теоретические расходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 15 %; 2021 год: 15 %)	5 247	2 099
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	10 056	14 894
Итого расходы по налогу на прибыль	15 303	16 993

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Дебиторская задолженность	(2 739)	842	(1 897)
Займы и прочие размещенные средства	(6)	(1 039)	(1 045)
Нематериальные активы	(28)	23	(5)
Основные средства	(62)	(40)	(102)
Финансовая задолженность	(1 618)	(1 181)	(2 799)
Резервы	73	17	90
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	(4 380)	(1 378)	(5 758)
Признанные налоговые активы	73	17	90
Признанные налоговые обязательства	(4 453)	(1 395)	(5 848)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	(4 380)	(1 378)	(5 758)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Дебиторская задолженность	(1 884)	(855)	(2 739)
Займы и прочие размещенные средства	-	(6)	(6)
Нематериальные активы	(69)	41	(28)
Основные средства	(70)	8	(62)
Финансовая задолженность	(691)	(927)	(1 618)
Резервы	411	(338)	73
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 304)	(2 076)	(4 380)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Признанные налоговые активы	411	(338)	73
Признанные налоговые обязательства	(2 715)	(1 738)	(4 453)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	(2 304)	(2 076)	(4 380)

21. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

22. Управление финансовыми рисками

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки, мониторинга и ограничения принимаемых рисков для целей минимизации негативного эффекта на финансовый результат Компании.

Компания на регулярной основе анализирует принципы управления рисками для оценки их актуальности. Компания подвержена финансовым рискам, кредитному риску и риску ликвидности, и нефинансовым рискам (операционному риску, системному риску, репутационному риску, стратегическому риску, регуляторному риску, правовому риску).

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения расходов (убытков) вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов (или основных параметров, влияющих на ценообразование данных инструментов: курсов валют, процентных ставок и пр.), в которые инвестированы средства Компании, ее клиентов или средства, предоставленные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как дебиторская задолженность и прочие финансовые активы.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

- размещает денежные средства в финансовых организациях или в высоколиквидных облигациях.
- разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

Ниже представлена структура дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 1 месяца	От 1-2 месяцев	От 2 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
На 31 декабря 2022 года	17 938	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	19 751	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения производных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года	н/а	175	175	-	-
Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года	н/а	216	216	-	-

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2022 года.

	Балансовая стоимость 31 декабря 2022	Справедливая стоимость 31 декабря 2022
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	55 343	55 343
Дебиторская задолженность	17 938	17 938
Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	17	17
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	13 837	13 837

Акционерное общество «Управляющая компания «Инфраструктурные инвестиции»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Финансовые вложения	11 017	11 017
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	175	175

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2021 года.

	Балансовая стоимость 31 декабря 2021	Справедливая стоимость 31 декабря 2021
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	72 827	72 827
Дебиторская задолженность	19 751	19 751
Прочие финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	58	58
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	6 154	6 154
Финансовые вложения	-	-
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	216	216

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

24. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Совет директоров Общества состоит из пяти человек. Выплаты членам Совета директоров не осуществляются.

Выплаты ключевому управленческому персоналу представлены ниже:

	2022 год	2021 год
Выплаты ключевому управленческому персоналу	4 555	2 534
Итого прочих операционных расходов	4 555	2 534

Все вознаграждения носят краткосрочный характер. Вознаграждения долгосрочного характера не начислялись и не выплачивались.

25. События после отчетной даты.

По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

«19» апреля 2023 года

Генеральный директор _____ Д.Тарасов