

**АО УК «ПРОГРЕССИВНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ИДЕИ»**

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

**ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 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 2022 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 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 Кодексом 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 является 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
настоящее аудиторское заключение  
независимого аудитора



Елена Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110507.

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



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«27» апреля 2023 г.

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2022 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	624 659	767 722
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	380 664	329 688
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Долговые ценные бумаги	9	455 562	-
Дебиторская задолженность	10	1 303 250	1 484 465
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	104	101
Основные средства	12	23 275	25 798
Нематериальные активы	13	3 374	6 633
Прочие активы	14	7 288	8 035
Отложенный налоговый актив	15	10 635	-
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>2 808 811</b>	<b>2 622 442</b>
<b>КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Обязательство по аренде	16	17 711	23 529
Кредиторская задолженность		2 805	3 071
Прочие обязательства	17	13	228 557
Текущие обязательства по налогу на прибыль		236 271	224 664
Оценочное обязательство	18	293 032	47 772
Отложенное налоговое обязательство	15	-	23 571
<b>Итого обязательства</b>		<b>549 832</b>	<b>551 164</b>
<b>Капитал и резервы</b>			
Акционерный капитал	19	9 991	9 991
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	75	73
Нераспределенная прибыль (убыток)		2 248 913	2 061 214
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>2 258 979</b>	<b>2 071 278</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 808 811</b>	<b>2 622 442</b>

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

«26» апреля 2023 г.



А.А.Мордавченков

Е.Б.Мощевитина



АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	20	2 090 541	2 191 188
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 090 541</b>	<b>2 191 188</b>
Административные расходы	21	(422 713)	(426 408)
<b>Операционная прибыль (Убыток)</b>		<b>1 667 828</b>	<b>1 764 780</b>
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	765	1 585
Процентные доходы по финансовой аренде	22	65	19
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	22	123 361	46 523
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	22	(2 025)	(885)
<b>Чистые процентные доходы (расходы)</b>		<b>122 166</b>	<b>47 242</b>
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	23	50 973	1 609
Доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемым по амортизированной стоимости		3	-
Доходы от досрочного погашения займа	24	-	48 517
Дивиденды		-	2
Прочие доходы за вычетом прочих расходов		4 302	120
Изменение резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	25	12 074	(4 732)
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>		<b>1 857 346</b>	<b>1 857 538</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	(369 647)	(371 943)
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>		<b>1 487 699</b>	<b>1 485 595</b>
<b>Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток</b>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11, 15	2	73
<b>Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>2</b>	<b>73</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>1 487 701</b>	<b>1 485 668</b>
<b>Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров (в рублях на одну акцию):</b>		<b>1 489</b>	<b>1 487</b>
- базовая и разводнённая		1 489	1 487

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Е.Б.Мошевитина

«26» апреля 2023 г.



*(Handwritten signatures of A.A. Morдавченков and E.B. Мошевитина)*

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2022 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>			
Поступления от покупателей		2 283 514	1 274 301
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)		763	2 113
Проценты полученные по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости		34 426	-
Проценты полученные по неснижаемому остатку на счетах		76 004	39 746
Проценты уплаченные по обязательству по аренде		(2 027)	(784)
Платежи поставщикам		(53 715)	(57 154)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(338 319)	(170 901)
Проценты полученные по финансовой аренде		66	-
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(63)	(41)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(834)	(894)
<b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>		<b>1 999 815</b>	<b>1 115 786</b>
Налог на прибыль уплаченный		(392 246)	(439 990)
<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1 607 569</b>	<b>675 796</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Возврат предоставленных займов и депозитов			1 100 000
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(550 236)	-
Поступления от погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		107 700	-
Проценты полученные по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной ставке)		-	6 403
Дивиденды полученные		-	2
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 276)	(695)
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(444 812)</b>	<b>1 105 710</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	16	(6 160)	(7 325)
Выплата дивидендов		(1 300 000)	(1 600 000)
<b>Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(1 306 160)</b>	<b>(1 607 325)</b>
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(143 403)	174 181
<b>Денежные средства на начало периода</b>	7	<b>768 146</b>	<b>593 965</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	7	<b>624 743</b>	<b>768 146</b>

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Е.Б.Мошечитина

«26» апреля 2023 г.





АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2022 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
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>		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)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>		9 991	73	2 061 214	2 071 278
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>		9 991	73	2 061 214	2 071 278
Совокупный доход		-	2	1 487 699	1 487 701
Выплата дивидендов	20	-	-	(1 300 000)	(1 300 000)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>		9 991	75	2 248 913	2 258 979

Директор АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

А.А.Мордавченков

Главный бухгалтер АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Е.Б.Мощевитина

«26» апреля 2023 г.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### АО «УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

за год, закончившийся 31.12.2022 г.

#### 1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное наименование: Акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Данные о государственной регистрации 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.

Далее в тексте настоящей финансовой отчетности Акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» именуется «Общество» или «АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

#### Акционеры

Акционером Общества по состоянию на 31.12.2022 г. (и на 31.12.2021 г.), а также на момент составления настоящей финансовой отчетности является ООО «АС АУДИТ».

Конечным бенефициаром по состоянию на 31.12.2022 г. (и на 31.12.2021 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 2022 год составила 30 человек (за 2021 год – 31 человек).

### Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2022 году, на фоне проведения специальной военной операции на Украине, против России было принято рекордное количество санкций. Были заморожены около половины золотовалютных резервов Банка России. Крупнейшие российские банки попали под блокирующие санкции и были отключены от системы международных переводов SWIFT, что привело к падению банковского капитала на 10% (по оценке Банка России). Европейские депозитарии Euroclear и Clearstream приостановили обслуживание главного депозитария России – НКО АО НРД. Объем заблокированных в иностранной инфраструктуре активов российских инвесторов оценивается в 5,7 трлн руб., из них чуть больше 20% принадлежат розничным инвесторам. Были введены санкции против отдельных отраслей экономики, крупных российских компаний и физических лиц.

Предпринятые Банком России экстренные меры – повышение ключевой ставки, введение ограничений на движение капитала, приостановка биржевых торгов, регуляторные послабления, позволили предотвратить сбой в работе финансовой системы и способствовали быстрой стабилизации ситуации в экономике. По итогам 2022 года снижение ВВП России оценивается в 2,5%.

После резкого роста инфляции в марте с начала мая началось значительное замедление темпов роста потребительских цен вследствие укрепления курса рубля и сдержанной динамики потребительского спроса. Инфляция в годовом выражении на конец 2022 года замедлилась до 11,9% с пиковых уровней 17,8% в апреле 2022.

Замедление инфляции позволило ЦБ перейти к смягчению денежно-кредитной политики. Банк России с апреля шесть раз подряд снижал ставку с 20% до 7,5% годовых на конец 2022 года. Российский рубль по итогам 2022 года, показав высокую волатильность, смог укрепиться к доллару США. Стоимость доллара США к рублю, по данным Банка России, за 2022 год снизилась на 4,5%, с 73,65 руб. до 70,34 руб. В марте 2022 на фоне ввода санкций и объявления ограничений на оборот наличной валюты в стране стоимость доллара США обновила исторический максимум, превысив отметку 120 руб. По мере стабилизации ситуации динамика рубля стала определяться балансом торговых потоков. В условиях роста мировых цен на основные товары российского экспорта и снижения импорта в I полугодии 2022 года профицит внешней торговли России вырос в 2,6 раза, до 158,4 млрд долларов США, что привело к снижению стоимости доллара США к рублю до семилетних минимумов в начале осени 2022г.(51руб). Общество 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 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 2021 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 действия 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.

Общество применяет индивидуальный подход к обесценению торговой дебиторской задолженности: оценивает 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 26.

#### 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, фи-



нансовый 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 активы 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 пользования.

#### **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 будущие 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 боль-



шой степенью вероятности потребуются 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 це-



лом 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.

В 2022 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают компаниям делать вычет из сумм стоимости основных средств, полученных от проданных объектов, произведенных в течение времени, когда компания готовила актив для его использования по назначению. Вместо этого компании признают эти поступления от продаж и соответствующие затраты в отчете о прибылях и убытках. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - в иллюстративном примере 13 исключен пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества.

- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют, какие расходы компания включает в оценку того, что договор будет убыточным.

Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров. Ранее многие компании включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, а использование поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - чтобы удовлетворять критериям признания в рамках применения метода приобретения, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства должны соответствовать определениям активов и обязательств, изложенным в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» 2018 года (ранее ссылка была на дату 2001 год), на дату приобретения.

Также есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые касаются комиссионного вознаграждения, включаемого в «10 процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств. Поправка уточняет характер такого комиссионного вознаграждения, оно включает только вознаграждение, уплаченное между заимодателем и займополучателем, включая вознаграждение, уплаченное или полученное от лица других сторон. По существу дана редакторская уточняющая поправка, которая принципиально не влияет на проводимый в текущей ситуации «10 процентный» тест.

- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности). Изменение касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешается применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смо-



гут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 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 к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», выпущены в январе 2020 года (вступление в силу отсрочено до 1 января 2023 года), 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.

В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»)

Данный проект предлагает следующие основные поправки:

- предприятие должно классифицировать свои обязательства в качестве краткосрочных или долгосрочных на основе анализа ковенантов, соблюдение которых требуется только на отчетную дату или ранее;
- предприятие должно отдельно раскрывать долгосрочные обязательства с ковенантами, выполнение которых требуется в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- необходимо раскрытие информации, достаточной для понимания пользователем рисков, связанных с возможным требованием кредиторов о погашении предприятием указанных в пункте выше долгосрочных обязательств, в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Совет по МСФО предварительно одобрил возможность раннего применения поправок 2020, вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не ранее выпуска поправок 2022 года, предварительно вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, требуя раннего применения поправок 2022 года в случае принятия предприятием решения о раннем применении поправок 2020 года.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 года, дата вступления в силу перенесена на неопределенный срок) 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.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (вступают в силу с 1 января 2023 года) – дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике.

Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 1, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики.



Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется. В качестве поддержки этой поправки Совет также внес поправку в Положение 2 о практике применения МСФО, в которую включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике. Эти поправки должны помочь организациям повысить качество раскрытия информации об учетной политике, либо за счет того, что раскрываемая информация будет более специфичной для конкретной организации, либо за счет сокращения раскрываемой информации общего характера, в которой описываются понятные всем случаи применения МСФО.

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В поправке к МСФО (IAS) 8 разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду. Эти поправки должны помочь организациям разграничивать изменения в бухгалтерских оценках от изменений в учетной политике.

## 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 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	624 605	767 702
- в т.ч. балансовая стоимость	624 688	768 126
- в т.ч. резерв под обесценение	(83)	(424)
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	49	10
Наличные деньги в кассе	5	10
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>624 659</b>	<b>767 722</b>

На 31.12.2022 г. денежные средства на расчетных счета в российских банках размещены в 3 банках, один из которых имеет кредитный рейтинг ruAA+, присвоенный рейтинговым агентством АО «Эксперт РА», и два других имеют кредитный рейтинг ruA-, присвоенный рейтинговым агентством АО «Эксперт РА».

На 31.12.2022 г. сумма денежных средств, размещенных на счете в двух банках, составляет 401 328 тыс.руб. и 223 361 тыс.руб. соответственно (или 64,25% и 35,75% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах). Сумма денежных средств в третьем банке составляет менее 0,1% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах.

На 31.12.2021 г. денежные средства на расчетных счета в российских банках размещены в 2 банках, один из которых имеет кредитный рейтинг ruAA+, присвоенный рейтинговым агентством АО «Эксперт РА», и второй имеют кредитный рейтинг ruA-, присвоенный рейтинговым агентством АО «Эксперт РА».

На 31.12.2021 г. сумма денежных средств, размещенных на счетах 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).

В 2022 и 2021 годах действовали соглашения с двумя 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 26.



Российский банк, имеющий кредитный рейтинг ruA-, присвоенный Эксперт РА, является связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

Брокерам Общества рейтинги не присвоены.

Информация об изменении оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах в банках приведена в Примечании 25.

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

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:</b>	<b>380 664</b>	<b>329 688</b>
Корпоративные облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	10 325	10 225
Акции именные привилегированные российского акционерного общества, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	129 220	129 188
Акции именные обыкновенные российского закрытого акционерного общества, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	241 119	190 275
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>380 664</b>	<b>329 688</b>

В 2022 году Общество не осуществляло сделки купли-продажи ценных бумаг, входящих в торговый портфель.

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

Корпоративные облигации представлены облигациями крупных российских компаний и банков, номинированными в рублях и обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Срок погашения корпоративных облигаций по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. – январь 2023 года.

Доходность к погашению по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г. составляет 7,65%.

Данные о средних эффективных процентных ставках по облигациям приведены в Примечании 26.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

Справедливая стоимость привилегированных акций российского акционерного общества, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2022 г. и по состоянию на 31.12.2021 г.

Справедливая стоимость обыкновенных акций российского закрытого акционерного общества, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется по методике прогнозного СЧА. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2022 г. и по состоянию на 31.12.2021 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.

На момент составления настоящей финансовой отчетности акции российского закрытого акционерного общества проданы Обществом по внебиржевым договорам купли-продажи, заключенным в апреле 2023 года. Стоимость данных договоров существенно превышает справедливую стоимость облигаций по состоянию на 31.12.2022 г. Переход права собственности по акциям на покупателей осуществлен в апреле 2023 года. По одному из договоров купли-продажи предусмотрена рассрочка платежа в течение одного года.



9. Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
<b>Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Государственные облигации	204 851	-
Корпоративные облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	101 347	-
Облигации кредитных организаций	149 364	-
<b>Итого долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости</b>	<b>455 562</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены долговыми ценными бумагами различных российских эмитентов, номинированными в российских рублях, которые свободно обращаются на организованном рынке.

Государственные облигации представлены облигациями одного выпуска, срок погашения которого установлен в августе 2023 года. Ставка купонного дохода фиксирована и составляет 7% годовых.

Корпоративные облигации выпущены крупной телекоммуникационной российской компанией, срок погашения – в мае 2026 года. Ставка купонного дохода фиксирована и составляет 11,75% годовых.

Облигации кредитных организаций выпущены одним крупным российским банком, срок погашения - в ноябре 2023 года. Ставка купонного дохода фиксирована и составляет 8,8% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация об изменении оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам приведена в Примечании 25.

10. Дебиторская задолженность

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
<b>Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление</b>	<b>1 301 740</b>	<b>1 481 800</b>
по вознаграждению за доверительное управление пассивными инвестиционными фондами	30 473	27 324
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	1 269 750	1 454 005
- в т.ч. балансовая стоимость	1 269 964	1 466 874
- в т.ч. резерв под обесценение	(214)	(12 869)
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	1 517	471
<b>Дебиторская задолженность по финансовой аренде</b>	<b>555</b>	<b>801</b>
- в т.ч. балансовая стоимость	603	809
- в т.ч. резерв под обесценение	(48)	(8)
<b>Обеспечительные платежи по договорам аренды</b>	<b>630</b>	<b>522</b>
- в т.ч. балансовая стоимость	635	528
- в т.ч. резерв под обесценение	(5)	(6)
<b>Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете</b>	<b>315</b>	<b>1 329</b>
- в т.ч. балансовая стоимость	(315)	1 330
- в т.ч. резерв под обесценение	-	(1)
<b>Прочее</b>	<b>10</b>	<b>13</b>
- в т.ч. балансовая стоимость	10	13
- в т.ч. резерв под обесценение	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 303 250</b>	<b>1 484 465</b>



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2022 год, оплаченное клиентами в начале 2023 года (аналогично на 31.12.2021 г.).

На 31.12.2022 г. величина дебиторской задолженности двух наиболее крупных клиентов составляет 1 241 739 тыс.руб. (за вычетом резерва под обесценение) или 95,3% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2021 г. – двух наиболее крупных клиентов составляет 1 442 516 тыс.руб. или 97,2%).

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 30.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2022 и 2021 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

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 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
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2022 год	(12 656)	40	(1)	-	-	(12 617)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по состоянию за 31 декабря 2022 года	213	48	5	-	-	267

В отчетном периоде Общество оказывало услуги по доверительному управлению связанным сторонам. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.



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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 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 31.12.2022 г. и 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.

### 12. Основные средства и активы в форме права пользования

В 2022 и 2021 годах Общество приобретало 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 31.12.2020 г.	20 206	17 025	2 493	39 724
Накопленная амортизация	(13 162)	(13 520)	(1 867)	(28 549)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>7 044</b>	<b>3 505</b>	<b>626</b>	<b>11 175</b>
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)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>22 325</b>	<b>2 471</b>	<b>1 002</b>	<b>25 798</b>
Поступления	-	1 480	842	2 322
Амортизационные отчисления	(6 717)	(2 268)	(518)	9 503
Пересчет амортизации в связи с изменением срока полезного использования	-	3 872	442	4 314
Прочее	344	-	-	344
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	42 261	14 746	3 525	60 532
Накопленная амортизация	(26 309)	(9 191)	(1 757)	(37 257)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>15 952</b>	<b>5 555</b>	<b>1 768</b>	<b>23 275</b>

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.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2022 г. 900 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. – 10 653 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 30.

### 13. Нематериальные активы

В 2022 году Общество не приобретало нематериальные активы. В 2021 году Общество приобрело программное обеспечение, которое было квалифицировано как нематериальный актив.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	16 350	16 350
Накопленная амортизация	(6 457)	(6 457)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>9 893</b>	<b>9 893</b>
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)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>6 633</b>	<b>6 633</b>
Амортизационные отчисления	(3 259)	(3 259)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	16 350	16 350
Накопленная амортизация	(12 976)	(12 976)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>3 374</b>	<b>3 374</b>

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

### 14. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Авансы поставщикам	7 107	2 491
Расчеты с персоналом	33	10
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	148	170
Предоплаченные расходы на программное обеспечение и ДМС	-	5 364
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 288</b>	<b>8 035</b>

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

### 15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(403 853)	(363 548)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	34 207	(8 395)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(1)	(18)
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(369 647)</b>	<b>(371 961)</b>



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2022 и в 2021 годах, составляет 20%. Исключение составляет прибыль, полученная в 2022 году по процентным доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам, облагаемым по ставке 15%.

Отложенные налоги рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 857 346	1 857 538
облагаемая по ставке 20%	1 824 587	1 857 538
облагаемая по ставке 15%	32 759	-
облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(369 831)	(371 508)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	185	(435)
<b>Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала</b>	<b>(369 646)</b>	<b>(371 943)</b>
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1)	(18)
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(369 647)</b>	<b>(371 961)</b>

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 31.12.2020	Доход/расход за период	На 31.12.2021	Доход/расход за период	На 31.12.2022
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Денежные средства	52	33	85	(68)	17
Выданные займы	10 528	(10 528)	-	-	-
Прочие размещенные средства	2	26	28	(7)	21
Дебиторская задолженность	817	1 602	2 419	(2 376)	43
Основные средства и нематериальные активы	19	83	102	30	132
Оценочное обязательство	9 533	19	9 552	48 772	58 324
Прочие активы и обязательства	-	534	534	138	672
<b>ИТОГО:</b>	<b>20 951</b>	<b>(8 231)</b>	<b>12 720</b>	<b>46 489</b>	<b>59 209</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток	(36 109)	(164)	(36 273)	(10 195)	(46 468)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(18)	(18)	(1)	(19)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	(2 087)	(2 087)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(36 109)</b>	<b>(182)</b>	<b>(36 291)</b>	<b>(12 283)</b>	<b>(48 574)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>(15 158)</b>	<b>(8 413)</b>	<b>(23 571)</b>	<b>34 206</b>	<b>10 635</b>

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2022 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	(94)	(19)	75
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>(94)</b>	<b>(19)</b>	<b>75</b>

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
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>91</b>	<b>(18)</b>	<b>73</b>

#### 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 первоначально 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. от 9,7% до 23,08% годовых (на 31.12.2021 г. - 9,7% годовых).

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

Показатель	Активы в форме права пользования/помещения	Обязательства по аренде
<b>На 31.12.2020 г.</b>	<b>7 044</b>	<b>7 748</b>
Прекращение признания	(728)	-
Расходы по амортизации	(6 997)	-
Процентный расход	-	885
Платежи	-	(8 110)
Прочее	23 006	23 006
<b>На 31.12.2021 г.</b>	<b>22 325</b>	<b>23 529</b>
Расходы по амортизации	(6 717)	-
Процентный расход	-	2 025
Платежи	-	(8 187)
Прочее	344	344
<b>На 31.12.2022 г.</b>	<b>15 952</b>	<b>17 711</b>

По строке «Прочее» в 2021 г. отражена корректировка стоимости права пользования и обязательства по договору аренды в связи с пересмотром срока аренды.

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

По строке «Прочее» в 2022 году отражена корректировка стоимости права пользования по договору аренды в связи с изменением ежемесячной арендной платы.

Также в течение 2022 и 2021 года действовал договор аренды парковки, который был классифицирован как краткосрочный. Договор был расторгнут в январе 2022 года.



**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>(2 041)</b>	<b>(945)</b>
проценты уплаченные	(2 027)	(784)
Платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	(14)	(161)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>(6 160)</b>	<b>(7 326)</b>
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(6 160)	(7 326)
<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>(8 201)</b>	<b>(8 271)</b>

#### 17. Прочие обязательства

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	199 929
Расчеты по прочим налогам и взносам (кроме налога на прибыль)	13	28 628
<b>ИТОГО:</b>	<b>13</b>	<b>228 557</b>

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 состоянию на 31.12.2022 г. оценочные обязательства, помимо оценочного обязательства по выплате отпусков сотрудников, включают сумму оценочного обязательства по премиям по итогам года в размере 231 855 тысяч рублей (по состоянию на 31.12.2021 г. – 0 тысяч рублей).

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, разводящих прибыль, в 2022 и 2021 годах не было.

В 2022 году Общество выплатило дивиденды в общей сумме 1 300 000 тыс.руб. по итогам 2021 года (на основании Решения единственного акционера №2 от 17.03.2022 г.).

В 2021 году Общество выплачивало дивиденды в общей сумме 1 600 000 тыс.руб. по итогам 2020 года (на основании Решение № 2 единственного акционера от 17.03.2021 г.).

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 2022 года по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации накопленная нераспределённая прибыль составила 2 248 413 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 060 714 тыс.руб.).

## 20. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	1 866 104	1 996 425
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	217 685	193 109
Выручка от прочих услуг доверительного управления	6 752	1 654
<b>ИТОГО выручка:</b>	<b>2 090 541</b>	<b>2 191 188</b>

В отчетном периоде Общество оказывало услуги по доверительному управлению связанным сторонам. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

## 21. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Заработная плата	359 007	357 660
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	28 645	29 215
Расходы на программное обеспечение	6 839	10 357
Расходы на услуги связи и телекоммуникационные услуги	6 042	9 168
Амортизация актива в форме права пользования	6 718	6 997
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 258	3 261
Амортизация основных средств	2 785	1 939
Офисное оборудование, инвентарь, ГСМ, канцелярские расходы	2 235	1 056
Расходы на аудит	935	780
Рейтинговая оценка	850	765
Услуги регистратора и депозитария	432	577
Членские взносы	450	388
Комиссии за услуги банков	1 064	286
Аренда помещений	13	161
Консультационно-информационные услуги	13	13
Расходы по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	-	1
Прочие административные расходы	3 427	3 784
<b>ИТОГО административные расходы:</b>	<b>422 713</b>	<b>426 408</b>

В отчетном периоде действовали договоры аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.



## 22. Процентные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
<b>Процентные доходы по финансовыми активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>765</b>	<b>1 585</b>
Процентный доход по торговым ценным бумагам	765	1 585
<b>Процентные доходы по финансовой аренде</b>	<b>65</b>	<b>19</b>
Процентный доход по финансовой аренде	65	19
<b>Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки</b>	<b>123 361</b>	<b>46 523</b>
Процентные доходы по неснижаемому остатку на счетах в банках	74 989	40 693
Процентные доходы по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	48 334	
Процентный доход по выданным займам	-	5 787
Процентный доход по обеспечительному платежу по аренде	38	43
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>124 191</b>	<b>48 127</b>
<b>Процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки</b>		
Процентный расход по обязательствам по аренде	(2 025)	(885)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(2 025)</b>	<b>(885)</b>
<b>Чистые процентные доходы (расходы)</b>	<b>122 166</b>	<b>47 242</b>

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

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 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	50 973	1 692
<b>Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток</b>	<b>50 973</b>	<b>1 609</b>

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

## 24. Доходы от досрочного погашения займа

В 2020 году Общество предоставило заем денежными средствами связанной стороне со сроком погашения в декабре 2021 года. В 2021 году выданный заем 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 30.

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

	Денежные средства	Выданные займы	Долговые ценные бумаги	Дебиторская задолженность	ИТОГО
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 года	259	52 504	-	4 092	56 855
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	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
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(341)	-	884	(12 617)	(12 074)
Прекращение признания	-	-	(4)	-	(4)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 года	83	-	880	267	1 230

**26. 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	624 659	767 722
Облигации	465 887	10 225
Дебиторская задолженность	1 303 250	1 484 465
<b>ИТОГО</b>	<b>2 393 796</b>	<b>2 262 412</b>

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечании 8 и 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 индивидуальный 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 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. у Общества нет остатка денежных средств на валютном счете.

В 2021 и 2022 годах Общество не осуществляло валютных операций.

#### 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 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На 31.12.2022 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 %
<b>Активы</b>								
Денежные средства и их эквиваленты	623 000	7,2	-	-	-	-	-	-
Корпоративные облигации	10 325	7,65					101 347	11,75
Государственные облигации			204 851	7				
Облигации кредитных организаций			149 364	8,8				
Дебиторская задолженность	132	9,08	247	9,37	806	10,06		
<b>Итого процентных активов</b>	<b>633 457</b>	<b>7,21</b>	<b>354 462</b>	<b>7,76</b>	<b>806</b>	<b>10,06</b>	<b>101 347</b>	<b>11,75</b>
<b>Обязательства</b>								
Обязательства по аренде	1 644	10,49	5 170	10,53	10 897	10,59	-	-
<b>Итого процентных обязательств</b>	<b>1 644</b>	<b>10,49</b>	<b>5 170</b>	<b>10,53</b>	<b>10 897</b>	<b>10,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 %
<b>Активы</b>								
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
<b>Итого процентных активов</b>	<b>760 737</b>	<b>8,18</b>	<b>10 415</b>	<b>7,69</b>	<b>446</b>	<b>9,70</b>	<b>550</b>	<b>8,78</b>
<b>Обязательства</b>								
Обязательства по аренде	1 985	9,70	5 688	9,70	13 370	9,70	2 486	9,70
<b>Итого процентных обязательств</b>	<b>1 985</b>	<b>9,70</b>	<b>5 688</b>	<b>9,70</b>	<b>13 370</b>	<b>9,70</b>	<b>2 486</b>	<b>9,70</b>

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

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	7 286	(96)	7 363	(7)
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(7 286)	96	(7 363)	7

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 2022 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 вос- требова- ния	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	с неопре- делен- ным сроком	ИТОГО
<b>Финансовые активы</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	624 659	-	-	--	-	-	624 659
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	380 664	-	-	-	-	-	380 664
Дебиторская задолженность		1 302 757	176	317	-	-	1 303 250
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	104	104
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	354 215	-	101 347	-	455 562
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1 005 323</b>	<b>1 302 757</b>	<b>354 391</b>	<b>317</b>	<b>101 347</b>	<b>104</b>	<b>2 764 239</b>
<b>Финансовые обязательства</b>							
Обязательство по аренде	-	2 036	5 816	9 859	-	-	17 711
Кредиторская задолженность	-	2 805	-	-	-	-	2 805
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>4 841</b>	<b>5 816</b>	<b>9 859</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 516</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>1 005 323</b>	<b>1 297 916</b>	<b>348 575</b>	<b>(9 542)</b>	<b>101 347</b>	<b>104</b>	<b>2 743 723</b>
<b>Совокупная балансовая позиция</b>	<b>1 005 323</b>	<b>2 303 239</b>	<b>2 651 815</b>	<b>2 642 272</b>	<b>2 743 619</b>	<b>2 743 723</b>	

**АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»**  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Аналогичные данные за 31 декабря 2021 года представлены ниже

	до вос- требова- ния	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	с неопре- делен- ным сроком	ИТОГО
<b>Финансовые активы</b>							
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
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1 097 410</b>	<b>1 483 731</b>	<b>190</b>	<b>446</b>	<b>99</b>	<b>101</b>	<b>2 581 976</b>
<b>Финансовые обязательства</b>							
Обязательство по аренде	-	1 985	5 688	13 370	2 486	-	23 529
Кредиторская задолженность	-	3 071	-	-	-	-	3 071
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>5 056</b>	<b>5 688</b>	<b>13 370</b>	<b>2 486</b>	<b>-</b>	<b>26 600</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>1 097 410</b>	<b>1 478 674</b>	<b>(5 498)</b>	<b>(12 924)</b>	<b>(2 387)</b>	<b>101</b>	<b>2 555 376</b>
<b>Совокупная балансовая позиция</b>	<b>1 097 410</b>	<b>2 576 084</b>	<b>2 570 586</b>	<b>2 557 662</b>	<b>2 555 275</b>	<b>2 555 376</b>	

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 внут-



ренных 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.

## **27. 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 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Фактическое	Нормативное (расчетное)	Фактическое	Нормативное (расчетное)
в тыс.руб.	1 033 953	80 000	464 228	80 000

В течение 2022 и 2021 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

## **28. Условные обязательства**

### Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2022 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 существующего 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.

## 29. 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 2022 и 2021 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 наращенных 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 кре-



АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

диторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят в основном краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 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)		
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	624 659	-	-	624 659	624 659
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	10 325	370 339	380 664	380 664
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли</i>	-	10 325	370 339	380 664	380 664
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	354 215	101 347	-	455 562	455 562
Дебиторская задолженность	-	-	1 303 250	1 303 250	1 303 250
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:	-	-	104	104	104
<i>Доли в обществах с ограниченной ответственностью</i>	-	-	104	104	104
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>978 874</b>	<b>111 672</b>	<b>1 673 693</b>	<b>2 764 239</b>	<b>2 764 239</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Обязательство по аренде	-	17 711	17 711	17 711	17 711
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	2 805	2 805	2 805
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>17 711</b>	<b>20 516</b>	<b>20 516</b>	<b>20 516</b>

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)		
<b>Финансовые активы</b>					
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	329 688	329 688
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли</i>	-	10 225	319 463	329 688	329 688
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
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>767 722</b>	<b>10 225</b>	<b>1 804 029</b>	<b>2 581 976</b>	<b>2 581 976</b>

АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.  
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	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)		
<b>Финансовые обязательства</b>					
Обязательство по аренде	-	23 529	-	-	23 529
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	3 071	3 071	3 071
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>23 529</b>	<b>3 071</b>	<b>3 071</b>	<b>26 600</b>

### 30. 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 нею 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 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
<b>Операции с акционерами Общества:</b>		
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	(1 300 000)	(1 600 000)
<b>Другие связанные стороны:</b>		
Денежные средства /		
Денежные средства на расчетных счетах		
на начало года	610 921	298 503
на конец года	223 347	610 921
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток /		
Акции привилегированные		
на начало года	129 188	130 290
на конец года	129 220	129 188
Выданные займы		
на начало года	-	1 047 872
на конец года	-	-
Дебиторская задолженность /		
Обеспечительный платеж		
на начало года	522	651
на конец года	630	522
Дебиторская задолженность /		
Вознаграждение за доверительное управление		
на начало года	1 442 516	521 227
на конец года	1 241 738	1 442 516
Дебиторская задолженность /		
Требования по получению процентов на остаток на расчетном счете		
на начало года	954	66
на конец года	51	954



АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность/ Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
на начало года	801	-
на конец года	555	801
Дебиторская задолженность / Прочее		
на начало года	-	27
на конец года	-	-
Основные средства/ Актив в форме права пользования		
на начало года	21 823	6 884
на конец года	15 344	21 823
Обязательство по аренде		
на начало года	22 986	7 571
на конец года	16 999	22 986
Кредиторская задолженность/ Обязательства перед поставщиками		
на начало года	24	21
на конец года	50	24
Кредиторская задолженность/ Обязательства по возмещению расходов		
на начало года	211	-
на конец года	-	211
<b>Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:</b>		
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток (переоценка)	(31)	(1 101)
Выручка от доверительного управления	1 766 568	1 955 881
Административные расходы, в т.ч.		
- аренда помещений	(346)	(361)
- амортизация актива в форме права пользования	(6 461)	(6 808)
- расходы ДУ за счет собственных средств	-	(211)
-комиссии за услуги банков	(13)	(21)
Процентные доходы, в т.ч.		
- по неснижаемому остатку на счетах в банках	56 809	31 803
- по выданным займам	-	5 787
- по финансовой аренде	65	19
- по обеспечительному платежу	38	43
Процентные расходы, в т.ч.		
- проценты по обязательству по аренде	(1 896)	(865)
Доходы от досрочного погашения займа	-	48 517
Прочие доходы/сдача имущества в аренду	203	203
Прочие расходы	(29)	(174)
Изменение резерва, в т.ч.		
- по денежным средствам	332	(185)
- по выданным займам	-	4 226
-по дебиторской задолженности и прочим размещенным средствам	(12 613)	(8 793)
<b>Вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>250 649</b>	<b>241 572</b>

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.

### **31. События после отчетной даты**

В примечании 8 раскрыта информация о продаже привилегированных акций в апреле 2023 года.


На годовом общем собрании акционеров 17 марта 2023 года единственным акционером Общества было принято решение о выплате дивидендов за счет прибыли 2022 года в сумме 1 200 000 тыс.руб. На момент составления настоящей финансовой отчетности выплата дивидендов единственному акционеру произведена в денежной форме путем безналичного перевода.

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.Мощевитина

«26» апреля 2023 г.









Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатљу 45 (сорок пет) листов.  
"24" \_\_\_\_\_ априла 2023г.