

**Финансовая отчетность,**

**подготовленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности,**

**Закрытого акционерного общества «Металлинвестграст»**

*за 2021 год*

## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении .....	7
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе .....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале .....	10

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о компании.....	11
Организационная структура и деятельность .....	11
Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации .....	12
2. Принципы составления финансовой отчетности .....	13
3. Существенные положения учетной политики .....	14
4. Денежные средства и их эквиваленты .....	22
5. Финансовые активы.....	23
6. Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления.....	26
7. Основные средства, инвестиционное имущество.....	27
8. Нематериальные активы .....	29
9. Прочие нефинансовые активы.....	29
10. Прочие нефинансовые обязательства.....	30
11. Акционерный капитал .....	30
12. Вознаграждение доверительного управляющего .....	31
13. Процентные доходы .....	31
14. Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.....	32
15. Операционные доходы (расходы) .....	32
16. Административные расходы .....	32
17. Налогообложение .....	33
18. Управление рисками .....	36
19. Справедливая стоимость финансовых активов .....	41
20. Операции со связанными сторонами .....	42
21. События после отчетной даты .....	45



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

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст»**

### **Мнение**

Мы провели аudit финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» (ОГРН 1027709000197; местонахождение: РФ, 115184, г. Москва, Озерковская набережная, дом 28, строение 1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, 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 Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аudit в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Закрытому акционерному обществу «Металлинвесттраст» (далее – ЗАО «Металлинвесттраст») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

## **Ключевые вопросы аудита**

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

### ***Полнота раскрытия информации в Примечаниях к финансовой отчетности***

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

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и 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 ЗАО «Металлинвесттраст».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ЗАО «Металлинвесттраст» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ЗАО «Металлинвесттраст» 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.

## **Прочие сведения**

Аudit финансовой отчетности ЗАО «Металлинвесттраст» за 2020 год был проведен другим аудитором (АО «Скарабей», ОГРН 1027700058605), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 27 апреля 2021 года.

## **Ответственность руководства и членов Совета директоров ЗАО «Металлинвесттраст» 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 ЗАО «Металлинвесттраст» 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 ЗАО «Металлинвесттраст», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ЗАО «Металлинвесттраст».

## **Ответственность аудитора за аudit 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 ЗАО «Металлинвесттраст»;
- 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 ЗАО «Металлинвесттраст» 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 ЗАО «Металлинвесттраст» 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 Советом директоров ЗАО «Металлинвесттраст», 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 Совета директоров ЗАО «Металлинвесттраст», 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 общественную значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор:

М.Е. Баварова

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

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

Генеральный директор

Т.Г. Гринько

«28» апреля 2022 г.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 053	444
Финансовые активы	5	80 947	107 248
Расчеты по договорам доверительного управления	6	7 257	16 547
Инвестиционное имущество	7	-	15 050
Основные средства	7	-	7
Нематериальные активы	8	241	461
Отложенные налоговые активы	17	6 998	1 451
Прочие нефинансовые активы	9	241	198
<b>Итого активов</b>		<b>96 737</b>	<b>141 406</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенные налоговые обязательства	17	-	231
Текущие налоговые обязательства	17	206	226
Прочие нефинансовые обязательства	10	2 335	2 352
<b>Итого обязательств</b>		<b>2 541</b>	<b>2 809</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	11	128 137	128 137
Собственные акции, выкупленные у акционеров	11	(13 279)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(20 662)	10 460
<b>ИТОГО ЧИСТЫХ АКТИВОВ</b>		<b>94 196</b>	<b>138 597</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА</b>		<b>96 737</b>	<b>141 406</b>

Генеральный директор

25 апреля 2022 года

Сотников Виталий Николаевич



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,  
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
<b>Выручка (вознаграждение доверительного управляющего)</b>	12	<b>13 412</b>	<b>33 991</b>
<b>Процентные доходы</b>	13	<b>6 732</b>	<b>8 239</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период</b>	14	<b>(4 079)</b>	<b>1 222</b>
<b>доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амortизированной стоимости</b>		<b>19</b>	<b>135</b>
<b>Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом</b>	7	<b>(6 050)</b>	<b>(420)</b>
<b>Операционные доходы (расходы)</b>	15	<b>(888)</b>	<b>(353)</b>
<b>Прочие расходы</b>		<b>(888)</b>	<b>(353)</b>
<b>Административные расходы</b>	16	<b>(38 636)</b>	<b>(42 464)</b>
<b>Расходы на содержание персонала</b>		<b>(31 448)</b>	<b>(32 497)</b>
<b>Прочие общехозяйственные и административные расходы</b>		<b>(7 188)</b>	<b>(9 967)</b>
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>(29 490)</b>	<b>350</b>
<b>Налог на прибыль</b>	17	<b>(986)</b>	<b>(859)</b>
<b>Отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	17	<b>5 779</b>	<b>1 064</b>
<b>Прибыль за период</b>		<b>(24 697)</b>	<b>555</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		-	-
<b>Итого совокупный (убыток) прибыль за отчетный год, за вычетом налогов</b>		<b>(24 697)</b>	<b>555</b>
<b>Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров (в рублях на одну акцию):</b>			
<b>Базовая и разводненная</b>		<b>(59)</b>	<b>1</b>

Генеральный директор

Сотников Виталий Николаевич

25 апреля 2022 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,  
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Год, завершившийся 31 декабря 2021г	Год, завершившийся 31 декабря 2020г
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	80 658	79 155
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(71 497)	(86 811)
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	22 716	53 376
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(5 908)	(7 238)
Проценты полученные	9 396	9 211
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(31 206)	(33 202)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(1 598)	(966)
Уплаченный налог на прибыль	(1 007)	(2 920)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	-	(39)
<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>	<b>1 554</b>	<b>10 566</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	10 059	3 000
Поступления от продажи инвестиционного имущества	9 000	-
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(299)	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>18 760</b>	<b>3 000</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Выплаченные дивиденды	(6 426)	(14 700)
Платежи акционерам, в связи с выкупом у них собственных акций	(13 279)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(19 705)</b>	<b>(14 700)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>609</b>	<b>(1 134)</b>
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	444	1 578
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>1 053</b>	<b>444</b>

Генеральный директор

Сотников Виталий Николаевич

25 апреля 2022 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	Акционерный капитал	Sобственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль (Накопленные убытки)	Итого капитал
			тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей
<b>Остаток по состоянию на 31.12.2019</b>		128 137	-	24 605	152 742
<i>Поступило(образовано) в отчетном году</i>		-	-	555	555
<i>Выплаты в пользу акционеров</i>	11	-	-	(14 700)	(14 700)
<b>Общий совокупный доход (расход) за год</b>		-	-	(14 145)	(14 145)
<b>Остаток по состоянию на 31.12.2020</b>		128 137	-	10 460	138 597
<i>Поступило(образовано) в отчетном году</i>	11	-	(13 279)	(24 697)	(37 976)
<i>Выплаты в пользу акционеров</i>	11	-	-	(6 426)	(6 426)
<b>Общий совокупный доход (расход) за год</b>		-	(13 279)	(31 122)	(44 401)
<b>Остаток по состоянию на 31.12.2021</b>		128 137	(13 279)	(20 662)	94 196

Генеральный директор

25 апреля 2022 года

Сотников Виталий Николаевич



**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД****1. Информация о компании.****Организационная структура и деятельность**

сведения о Закрытом акционерном обществе «Металлинвестстрас»	
Адрес местонахождения	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
Почтовый адрес	
ИНН / КПП	7709380235 / 770501001
ОГРН	1027709000197
- регистрировавший орган	Инспекция МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы, 01.07.2002 г.
- дата внесения записи	
- серия и № Свидетельства	серия 77 № 003374515
Постановка на учет в налоговом органе	
- дата	01.04.2009 г.
- налоговый орган	Инспекция ИФНС РФ № 5 по ЦАО г. Москвы
- адрес налогового органа	г. Москва, Земляной вал, д.9
- Свидетельство о постановке на учет	серия 77 № 011548631
Регистрационный номер работодателя в ПФ РФ	087-105-038226
Регистрационный номер страхователя в ФСС РФ	7708017324
Код по ОКПО	58702557
Код по ОКАТО	45376000
Код по ОКВЭД	66.30, 66.12.2, 66.30.1
Код по ОКФС	34
Код по ОКОПФ	1 22 67
ЛИЦЕНЗИЯ на осуществление деятельности по управлению инвестиционными Фондами, паевыми инвестиционными Фондами и негосударственными пенсионными Фондами	
- лицензирующий орган,	ФСФР РФ
- дата внесения записи,	25.10.2002 г.
- серия и № Лицензии	21-000-1-00082
ЛИЦЕНЗИЯ профессионального участника рынка ценных бумаг	
- лицензирующий орган,	ФСФР РФ
- дата внесения записи,	10.11.2009 г.
- серия и № Лицензии	177-12672-001000

**Акционеры Компании по состоянию на 31.12.2021**

<b>Акционеры</b>	<b>2021год</b>	<b>2020год</b>
АО «РИКОМ»	30,29%	34,55%
АО «РубаТэкс»	10%	34,00%
Анисимов Сергей Евгеньевич	26,66%	31,45%
Чумаков Алексей Васильевич	9,95%	-
Масюк Владимир Александрович	9,95%	-
Фокина Мария Владимировна	3,15%	-
ЗАО «Металлинвесттраст»	10%	-

**К основному управленческому персоналу относятся:**

Члены Совета Директоров;

Генеральный директор, заместители Генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании.

**БЕНЕФИЦИАРАМИ Компании являются:**

1. Анисимов Сергей Евгеньевич - имеет право распоряжаться 26,66 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст»,

Целью деятельности Компании является извлечение прибыли из предметов и видов деятельности, определенных Уставом.

Компания осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ, других федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также Устава.

Компания не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (филиалов).

По состоянию на 31 декабря 2020г. Компания не имела дочерних и зависимых компаний.

По состоянию на 31 декабря 2021г. у Компании нет дочерних и зависимых компаний.

Компания заключает договоры доверительного управления ценными бумагами с Клиентами, а также договоры доверительного управления с Клиентами (негосударственными пенсионными фондами) для размещения пенсионных резервов, инвестирования средств пенсионных накоплений. Компания ведет учет имущества, обязательств, доходов и расходов, возникающих по заключенным договорам доверительного управления с Клиентами, обособлено от имущества и обязательств Компании.

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

В 2021 году мировая экономика восстанавливалась немного быстрее прогнозов. Хотя на докризисный тренд вернулось мало стран, в среднем на восстановление предкризисного ВВП ушло всего полтора года. Как скорость, так и структура восстановительного роста значительно отличалась между странами. Антиковидные меры оказывали положительное влияние на эпидемиологическую ситуацию, но замедляли восстановление экономики.

Темпы роста цен ускорялись на протяжении всего 2021 г., инфляция ускорилась с 4,9% г/г до 8,4% г/г. Это стало следствием как внутренних факторов, так и внешних шоков. Внутренний спрос рос

опережающими темпами по сравнению с возможностями расширения предложения. Предложение было ограничено логистическими трудностями и ростом издержек производителей. Среди внешних факторов наибольшую роль сыграл рост мировых цен на товарных рынках, что повлекло за собой ускорение продовольственной инфляции. Повышательное давление на продовольственную инфляцию оказал также спад сельского хозяйства в августе-сентябре. Регулирование цен на продовольствие, в свою очередь, несколько сдерживало перенос роста мировых цен на внутренний рынок. В ответ на ускорение инфляции и возросших проинфляционных рисков Банк России перешел к циклу ужесточения денежно-кредитной политики. Всего с начала года ЦБ повысил ставку на 7 заседаниях подряд с 4,25% до 8,5% годовых.

Российский рынок акций вырос в 2021 г., индекс Мосбиржи вырос на 15,15%, индекс РТС – на 15,01%, что касается отраслевых индексов Мосбиржи, то больше других вырос индекс компаний химии и нефтехимии (+ 64,15%). Индекс строительных компаний поднялся на 48,37%, финансов – на 40,09%, нефти и газа – на 24,71%, металлов и добычи – на 7,34%, транспорта – на 6,26%. Индекс компаний информационных технологий упал в 2021 г. на 16,55%, электроэнергетики – на 15,21%, телекоммуникаций – на 10,35%, потребительского сектора – на 3,18%. Российские облигации в 2021 году дохода не принесли. Все три индекса (государственные, корпоративные, муниципальные) по итогам года снизились на разные величины. Основная причина падения – повышение ключевой ставки ЦБ РФ почти в два раза в год.

Также политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность общества. Вместе с тем Руководство компании будет предпринимать все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и продолжения финансовой деятельности.

## 2. Принципы составления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательства по пенсионной деятельности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной отчетности, представлены ниже.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета в соответствии с ОСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей презентации с учетом требований МСФО.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

Представленные в настоящей финансовой отчетности данные, касающиеся сравнительного периода, скорректированы по сравнению с данными, представленными в финансовой отчетности за 2020 год:

- в Отчете о движении денежных средств, на суммы связанные с приобретением и получением сумм от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также суммы полученного купонного дохода по облигациям;

- в Отчете о финансовом положении и Отчете об изменениях в капитале: строка «Уставный капитал» переименована в «Акционерный капитал»; из состава нераспределенной прибыли в строку «Акционерный капитал» выделена сумма безвозмездных поступлений от акционеров в размере 78 860 тыс.руб. и сумма полученного эмиссионного дохода в размере 6 000 тыс.руб.

Подробная информация о составе Акционерного капитала раскрыта в примечании 11.

## Использование оценок и суждений

Подготовка данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние 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. Подготовка данной отчетности также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении в финансовой отчетности текущего года.

Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики:

**В части оценки справедливой стоимости финансовых вложений.** Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

### 3. Существенные положения учетной политики

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств, текущих счетов, краткосрочных депозитов и депозитных сертификатов сроком до 91 (девяноста одного) дня с даты размещения (выпуска), не имеющие каких-либо контрактных ограничений в использовании, а также денежные средства переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг.

#### Депозиты в банках

В ходе своей обычной деятельности Компания размещает депозиты в кредитных организациях на различные сроки. Средства, размещенные в кредитных учреждениях с фиксированным сроком погашения, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Бессрочные размещения в банках учитываются по номинальной стоимости. Средства в кредитных учреждениях отражаются за вычетом резерва под обесценение.

#### Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные ниже финансовые инструменты. Все случаи стандартного приобретения финансовых активов отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ценные бумаги после первоначального признания классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для

управления ценностями бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:

- Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном признании в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в определенных случаях, как описано ниже.

#### **Категория ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости**

Ценные бумаги относятся Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Компании является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Приобретаемые Компанией долговые ценные бумаги, не обращающиеся на активном рынке, как правило, удовлетворяют указанным в настоящем пункте условиям. В этом случае Компания после первоначального признания учитывает их по амортизированной стоимости.

Долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, не переоцениваются.

По долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, при наличии признаков обесценения формируются резервы под обесценение. Порядок формирования резервов под обесценение определяется (утверждается) Компанией во внутренних стандартах.

#### **Категория ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Компании является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и для продажи ценных бумаг.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением следующих случаев:

- переклассификации в состав долей участия в дочерних и ассоциированных акционерных Компаниях, паевых инвестиционных фондах;
- изменения бизнес – модели владения цennymi бумагами.

При изменении бизнес-модели владения цennymi бумагами Компания вправе переклассифицировать ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

Решение о переклассификации принимает орган управления Компании, уполномоченный на принятие таких решений.

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой

стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Компания осуществляет перенос стоимости ценных бумаг по справедливой стоимости. Накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли и убытка на счета доходов и расходов.

При проведении переклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости Компания осуществляет перенос стоимости ценных по стоимости отраженной в учете на дату реклассификации. На дату реклассификации накопленные суммы переоценки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, исключаются из собственного капитала и сторнируются против сумм переоценки корректирующих стоимость ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В результате ценная бумага оценивается на дату реклассификации, как если бы она всегда оценивалась по амортизированной стоимости. Такая корректировка влияет на прочий совокупный доход, но не влияет на прибыль или убыток.

При наличии признаков обесценения по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ежемесячно в последний рабочий день формируются резервы под обесценение в соответствии с порядком проведения теста на обесценение и формирования резерва.

Аналитический учет по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должен обеспечить получение информации о величине признанных расходов от обесценения.

#### **Категория ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания может при первоначальном признании безотзывно классифицировать ценную бумагу как оцениваемую по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это устраняет или значительно сокращает непоследовательность в применении принципов оценки или признания, которая в противном случае возникла бы при оценке активов или обязательств или признании связанной с ними прибыли и убытков с использованием различных основ.

Ценные бумаги могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, только если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Под краткосрочной перспективой понимается период не более 12 месяцев с даты приобретения ценной бумаги. Если ценная бумага не была продана в течение 12 месяцев с даты приобретения и ее текущая (справедливая) стоимость может быть надежно определена, она продолжает учитываться на тех же балансовых счетах.

При изменении бизнес-модели владения цennыми бумагами Компания вправе переклассифицировать ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Компания осуществляет перенос стоимости ценных бумаг на соответствующие балансовые счета и продолжает оценивать ценные бумаги по справедливой стоимости.

С даты реклассификации ценной бумаги, дата реклассификации считается датой его первоначального признания.

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости Компания осуществляет перенос стоимости ценных бумаг на соответствующие балансовые счета и его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой валовой балансовой стоимостью такого актива. Это означает, что накопленная сумма положительной (отрицательной) переоценки корректируется против стоимости ценной бумаги на дату реклассификации.

### **Определение справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

### **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 признается 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.

### **Взаимозачет**

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с отражением нетто-суммы в отчете о финансовом положении осуществляется тогда, и только тогда, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение произвести расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Компания создает резерв под обесценение финансовых активов, когда существует вероятность того,

что Компании не удастся взыскать основную сумму долга и проценты в соответствии с условиями выданных заемов, финансовых активов, поддерживаемых до погашения и прочих финансовых активов, учитываемых по первоначальной и амортизированной стоимости. Резерв на обесценение финансовых активов определяется как разница между их балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечению, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому инструменту. Для инструментов, по которым не установлены фиксированные сроки погашения, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются с использованием периодов, в течение которых Компания рассчитывает реализовать данный финансовый инструмент.

Резерв базируется на исторической информации Компании в отношении убытков и оценках руководства в отношении уровня убытков, который вероятнее всего будет признан по активам каждой категории кредитного риска, исходя из возможности обслуживания долга и кредитной истории заемщика. Резерв под обесценение финансовых активов определяется на основе существующих экономических и политических условий. Методология и допущения, используемые для оценки будущих денежных потоков, регулярно пересматриваются с тем, чтобы сократить расхождения между оценками убытков и фактическими результатами.

Изменения резерва отражаются в составе прибыли или убытка за соответствующий период. Когда взыскание задолженности невозможно, она списывается против соответствующего резерва под обесценение, если величина обесценения снижается вследствие события, произошедшего после списания, сумма восстановления резерва кредитуется на соответствующее обесценение финансовых активов в составе прибыли или убытка.

### **Предоплаты**

Предоплаты включают в себя суммы, отраженные по цене приобретения, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, так как ожидается, что они будут списаны на расходы в течение года с момента окончания отчетного периода.

### **Резерв неиспользованных отпусков**

Компания рассчитывает резерв неиспользованных отпусков на основании фактического количества дней неиспользованных отпусков на отчетную дату, а также допущения о средней заработной плате и ставке страховых взносов.

### **Основные средства**

Все основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой и установкой оборудования, отражаемые по факту понесения, в случае, если они отвечают критериям капитализации.

Проверки на предмет обесценения проводятся при возникновении признаков того, что возмещение балансовой стоимости может быть невозможно.

Амортизация по объектам незавершенного строительства не начисляется до момента готовности объекта к вводу в эксплуатацию. Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Расходы, связанные с ремонтом и модернизацией, начисляются по факту и включаются в административные и операционные расходы, если они не подлежат капитализации.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, либо если от его использования или выбытия более не ожидается получение будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в отчете о прибылях и убытках за тот год, в котором было прекращено признание.

## Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (земля или здание - или часть здания - или и то, и другое) - готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимости находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для:

- (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей;
- (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционное имущество первоначально отражается по стоимости приобретения. Дальнейший учет производится на основе модели по справедливой стоимости.

Для определения справедливой стоимости инвестиционного имущества Общество пользуется услугами независимых оценщиков.

Изменения справедливой стоимости отражается в отчете о совокупном доходе за соответствующий период.

## Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя стоимость разработки веб-сайта и программного обеспечения.

Приобретенные нематериальные активы показаны по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по методу равномерного начисления износа, то есть стоимость лицензий списывается в течение срока их полезного использования.

Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны анализироваться не реже, чем в конце каждого финансового года. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации должен быть скорректирован соответствующим образом.

Приобретенные нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на приобретение и подготовку к использованию специфического программного обеспечения. Данные капитализированные затраты амортизируются линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования.

Затраты на создание логотипов, товарных знаков списываются на расходы периода.

## Заемные средства

К заемным средствам относятся средства кредитных организаций, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие заемные средства. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации.

## Аренда

### МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

На основании договоров аренды на балансе Организации отражаются обязательства по аренде и соответствующие им активы в форме права пользования. Организация использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды, не отнесенными к краткосрочным договорам аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в целом соответствует порядку

признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы признаются отдельно в отчете о прибылях и убытках.

По краткосрочным договорам аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость Организация признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

### **Налогообложение**

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будет иметься налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, а непосредственно в капитале, также не признается в составе прибыли или убытка.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

### **Акционерный капитал**

Обыкновенные акции, не подлежащие погашению привилегированные акции, с произвольными дивидендами классифицируются как капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как вычет из поступлений от продажи в капитале. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

### **Учет влияния инфляции**

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Общество подпадает под применение МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной

стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Компоненты капитала скорректированы с использованием Индекса потребительских цен с даты операций.

### **Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычтываются из суммы нераспределенной прибыли наконец отчетного периода, только если они объявлены до конца отчетного периода. Дивиденды раскрываются, когда они объявлены до конца отчетного периода, а также объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

### **Признание выручки**

#### **Признание доходов и расходов**

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке, выручка от операции признается в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Компанию;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода надежно оценена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, надежно оценены.

Следующие критерии признания также должны быть выполнены для признания выручки:

- Процентные доходы и расходы отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки;
- Комиссионные доходы и прочие доходы и расходы отражаются по методу начисления, когда услуга была предоставлена;
- А также не процентные расходы признаются в момент совершения операции.

### **Вознаграждение доверительного управления**

Сумма вознаграждения Компании удерживается ею из полученных за отчетный год доходов от инвестирования средств клиентов, переданных в доверительное управление, за исключением случаев, когда стоимость чистых активов, составляющих инвестиционный портфель Компании уменьшилась по сравнению с предыдущим годом. Активы под управлением составляют активы в доверительном управлении, и не отражаются в финансовой отчетности Компании, так как они не принадлежат ей.

### **Процентные доходы**

Проценты признаются в отчете о совокупном доходе по мере начисления и рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные проценты включаются в балансовую стоимость процентного финансового актива.

### **События после отчетной даты**

В финансовую отчетность были внесены правки для отражения событий, произошедших после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. Не корректирующие события – события, которые возникают после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, и указывают на условия после отчетной даты – не приводят к корректировке финансовой отчетности, но отражаются в примечаниях к отчетности.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Поправки к МСФО (IAS) 1, классификация обязательств как текущих или долгосрочных

Совет по МСФО (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки скорее проясняют требования МСФО (IAS) 1, а не изменяют принципы, лежащие в основе этого стандарта.

Уточнения касаются следующих моментов:

- что означает право отложить погашение обязательства;
- право отложить погашение обязательства должно существовать на конец отчетного периода;
- вероятность использования компанией права отложить погашение обязательства не влияет на классификацию;
- как право на конвертацию в долевой инструмент, встроенное в конвертируемый долговой инструмент, влияет на классификацию обязательства.

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

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Вышеуказанные поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2022 г. (с возможностью досрочного применения). Руководство Компании полагает, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на его финансовую отчетность.

По мнению руководства, вышеуказанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты отчетности Компании

#### **4. Денежные средства и их эквиваленты**

	<i>31 декабря 2021</i>	<i>31 декабря 2020</i>
Расчетные счета в банках	1 048	431
Денежные средства на счетах брокеров	5	13
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1 053</b>	<b>444</b>

Расчетные счета в банках номинированы в:

Российских рублях	1 048	431
<b>Итого расчетные счета в банках</b>	<b>1 048</b>	<b>431</b>

Расчетные счета в банках представлены счетами в ведущих российских банках в рублях.

По состоянию на 31.12.2021 года у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях.

Из них в Банк ГПБ (АО) – 1 048 тыс.руб., что составляет 99,97% процентов от общей суммы денежных средств; в ПАО "Сбербанк" менее 1 тыс.руб., что составляет 0,03% процента от общей суммы денежных средств (по состоянию на 31.12.2020 г. - в 2 кредитных организациях: из них в Банк ГПБ (АО) - 421 тыс.руб., что составляет 97,69% процентов от общей суммы денежных средств; в ПАО "Сбербанк" 10 тыс.руб., что составляет 2,31% процента от общей суммы денежных средств).

Банку ГПБ (АО) рейтинговым агентством Standard&Poor's по состоянию на 31.12.2020 г. присвоен рейтинг ВВ+. В октябре 2021 года агентство Standard & Poor's повысило кредитный рейтинг банка до суверенного уровня «BBB-» со стабильным прогнозом.

ПАО «Сбербанк» рейтинговым агентством «АКРА» по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. присвоен рейтинг AAA(RU).

Брокеру Общества (ПАО «Альфа Банк») рейтинговым агентством Standard&Poor's присвоены следующие рейтинги: по состоянию на 31.12.2020 г. - на уровне «ВВ+». В октябре 2021 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's повысило долгосрочный кредитный рейтинг Альфа-Банка до уровня «BBB-».

По мнению руководства Компании, оценочная справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов не отличается существенно от их балансовой стоимости.

По состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки обесценения по ним.

## 5. Финансовые активы

Ниже представлена структура финансовых активов Компании:

### Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31.12.2021г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	74 380	6 567	-	80 947
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 728	-	-	3 728
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	3 315	857	-	4 172
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	34 292	107	-	34 399
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	33 045	5 603	-	38 648

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31.12.2020г.**

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	76 537	20 662	-	97 199
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	22 933	-	-	22 933
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	4 843	1 339	-	6 182
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	39 856	7 704	-	47 560
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	8 905	11 619	-	20 524

**Источники справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Уровень	Источник
Уровень 1	Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки – <b>Котировка ММВБ (WAPRICE)</b>
Уровень 2	Исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1 - <b>Методика оценки НФА АО НРД (Котировка НРД)</b>
Уровень 3	Ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства – <b>ценные бумаги отнесенные к Уровню 3 на 31.12.2020 отсутствуют</b>

Вышеуказанные ценные бумаги отвечают требованиям классификации как подлежащие отражению по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, так как в Компании принята **бизнес-модель** – финансовые активы, приобретаемые для продажи.

Корпоративные облигации представлены долговыми ценными бумагами с номиналом в российских рублях, выпущенными крупными российскими компаниями и банками и свободно обращаются на российском фондовом рынке.

Облигации федерального займа представлены долговыми ценными бумагами с номиналом в российских рублях, выпущенными Министерством финансов Российской Федерации, свободно обращающихся на российском фондовом рынке.

Поскольку все ценные бумаги, классифицированные в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток, представляют собой торговый портфель, Общество не анализирует сроки погашения облигаций как таковых, а считает указанные активы высоко ликвидными.

Общество не анализирует чувствительность к изменению процентных ставок по долговым ценным бумагам, входящим в торговый портфель.

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.

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные**

Динамика изменения размера займов представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	10 059	(10)	10 049
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 059</b>	<b>(10)</b>	<b>10 049</b>

В апреле 2021 года был погашен заем, выданный физическому лицу – акционеру Общества (который является также сотрудником Общества). Заем был выдан в рублях, под фиксированную процентную ставку - 10,6 %, которая учитывала риск заемщика.

Выданный заем был обеспечен (переданы в залог акции Общества в количестве 90 495 шт.)

По состоянию на 31.12.2020 г. справедливая стоимость выданного займа, по мнению руководства Общества, практически совпадает с балансовой стоимостью.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 20.

Движение резерва под обесценение за отчетный период представлено в ниже:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021
Резерв под обесценение займов выданных	10	-	(10)	-
<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>(10)</b>	<b>-</b>

**6. Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления**

Расчеты по договорам доверительного управления представляют собой дебиторскую задолженность по вознаграждениям доверительного управляющего.

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	7 246	16 541
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	127	488
- в т.ч. балансовая стоимость	127	489
- в т.ч. резерв под обесценение	-	(1)
по вознаграждению за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ	2 771	4 032
- в т.ч. балансовая стоимость	2 774	4 036
- в т.ч. резерв под обесценение	(3)	(4)
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	2 848	11 558
- в т.ч. балансовая стоимость	2 851	11 570
- в т.ч. резерв под обесценение	(3)	(12)
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	1 500	463
- в т.ч. балансовая стоимость	1 501	463
- в т.ч. резерв под обесценение	(1)	-
Прочее	11	6
- в т.ч. балансовая стоимость	17	12
- в т.ч. резерв под обесценение	(6)	(6)
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 257</b>	<b>16 547</b>

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2021 год, оплаченное клиентами в начале 2022 года (аналогично на 31.12.2020 г.).

На 31.12.2021 г. величина дебиторской задолженности трех наиболее крупных клиентов составляет 7 118 тыс.руб. (за вычетом резерва под обесценение) или 98,25 % от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2020 г. – на двух наиболее крупных клиентов составляет 15 179 тыс.руб. или 91,77%).

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

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 и 2020 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	Прочее	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по состоянию за 31 декабря 2019 года	(3 155)	(6)	(3 161)
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2020 год	3 139	-	3 139
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по состоянию за 31 декабря 2020 года	(16)	(6)	(22)
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2021 год	9	-	9
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по состоянию за 31 декабря 2021 года	(7)	(6)	(13)

## 7. Основные средства, инвестиционное имущество

В нижеследующей таблице представлена информация об изменениях в составе основных средств:

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование
Балансовая стоимость на 31.12.2020	7
Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	355
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(348)
Балансовая стоимость на 01.01.2021	7
Поступления	0
Амортизационные отчисления	(7)
Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	355
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(355)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	0

### Инвестиционное имущество

На основании МСФО(IAS) 40 «Инвестиционное имущество» - земельный участок, удерживаемый для будущей продажи.

Инвестиционное имущество представляет собой земельный участок общей площадью 10 000 кв.м., расположенный в Владимирской области.

Для инвестиционного имущества выбрана модель учета по справедливой стоимости: **ненаблюдаемым исходным данным Уровня 3**

Год	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Справедливая стоимость	Метод оценки
2021 год	Инвестиционное имущество	6 470	Оценка независимого оценщика (оценка сравнительным подходом) по состоянию на 13.04.2021
2020 год	Инвестиционное имущество	15 050	Оценка независимого оценщика (оценка сравнительным подходом) по состоянию на 11.11.2020

В нижеследующей таблице представлена информация об изменениях в составе инвестиционного имущества:

<i>Инвестиционное имущество</i>		<i>Земельные участки</i>
<b>31 декабря 2019 года</b>		<b>15 470</b>
<b>Изменения за период</b>		
Поступило		-
Выбыло		-
Переоценка		(420)
Амортизация		-
<b>Балансовая стоимость:</b>		
<b>31 декабря 2020 года</b>		<b>15 050</b>
<b>Изменения за период</b>		
Поступило		-
Выбыло		6 470
Переоценка		(8 580)
Амортизация		-
<b>Балансовая стоимость:</b>		
<b>31 декабря 2021 года</b>		<b>-</b>

В мае 2021 года земельный участок был реализован за 9 000 тыс.руб. Финансовый результат от реализации земельного участка в сумме 2 530 тысяч рублей в Отчете о совокупном доходе отражен по строке «Доходы (расходы) от операций с инвестиционным имуществом».

Расходы на уплату земельного налога в Отчете о совокупном доходе включены в состав статьи «Административные расходы». При расшифровке этих расходов в Примечании 16 эти расходы отражены в составе статьи «Прочие расходы» (за 2021 год расходы по земельному налогу составили 144 тыс.руб., за 2020 год –345 тыс.руб.).

**8. Нематериальные активы**

Наименование показателя	<i>Программное обеспечение</i>	<i>Лицензии и франшизы</i>	<i>Итого</i>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2019</b>	<b>1141</b>	<b>0</b>	<b>1141</b>
Поступления	46	86	132
Амортизационные отчисления	(459)	(14)	(473)
<b>Стоимость (или оценка) на 31.12.2019</b>	<b>1630</b>	<b>86</b>	<b>1716</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019</b>	<b>(902)</b>	<b>(14)</b>	<b>(916)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2019</b>	<b>728</b>	<b>72</b>	<b>800</b>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2020</b>	<b>728</b>	<b>72</b>	<b>800</b>
Поступления	259	22	281
Амортизационные отчисления	(574)	(46)	(620)
<b>Стоимость (или оценка) на 31.12.2020</b>	<b>1889</b>	<b>108</b>	<b>1997</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020</b>	<b>(1 476)</b>	<b>(60)</b>	<b>(1 536)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020</b>	<b>413</b>	<b>48</b>	<b>461</b>

Программное обеспечение представляет собой лицензии неисключительного права на программные продукты. Срок амортизации программного обеспечения соответствует сроку действия лицензии.

**9. Прочие нефинансовые активы**

Прочие активы включают в себя следующие позиции:

<i>31</i>	<i>31 декабря</i>
<i>декабря</i>	<i>2020г.</i>
<i>2021г.</i>	

<b>Прочие нефинансовые активы</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	144	117
Расчеты прочими дебиторами, кредиторами	97	81
<b>Итого прочих нефинансовых активов</b>	<b>241</b>	<b>198</b>

**10. Прочие нефинансовые обязательства**

	<i>31 декабря 2021г.</i>	<i>31 декабря 2020г.</i>
Резерв на оплату отпусков	2 023	1 971
Расчеты с бюджетом	0	89
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	312	292
<b>Итого прочих нефинансовых обязательств</b>	<b>2 335</b>	<b>2 352</b>

**11. Акционерный капитал**

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

	<i>Количество акций</i>	<i>Номинальная стоимость, тыс.руб</i>	<i>УК после применения коэффициента гиперинфляции, тыс.руб.</i>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	420 000	42 000	42 277
<b>31 декабря 2020 г.</b>	420 000	42 000	42 277
<b>31 декабря 2021 г.</b>	420 000	42 000	42 277

Уставный капитал составляет 42 000 тыс. руб. Уставный капитал сформирован полностью. С учетом пересчета стоимости уставного капитала в результате действия гиперинфляции, уставный капитал составляет 42 277 тыс. руб.

Акционерный капитал также включает в себя безвозмездные поступления от акционеров на общую сумму 79 860 тыс.руб. (в 2003 году – 20 000 тыс.руб.; в 2011 году – 55 000 тыс.руб.; в 2015 году – 4 860 тыс.руб.) и эмиссионный доход в сумме 6 000 тыс.руб.

В 2021 году Общество выкупило собственные акции на сумму 13 279 тыс.руб. (количество 41 998 шт. по цене 316 рублей 18 копеек).

По состоянию на 31.12.2021 г. часть акций Общества находится в залоге, количество заложенных акций составляет 93 023 штуки.

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

В 2021 году Общество выплачивало дивиденды в общей сумме 6 426 тыс.руб.:

- По итогам 2020 года (Протокол годового общего собрания акционеров от 29.06.2021 г.) была произведена выплата дивидендов в размере 6 426 тыс.руб.

В 2020 году Общество выплачивало дивиденды в общей сумме 14 070 тыс.руб.:

- По итогам 2019 года (Протокол годового общего собрания акционеров от 25.06.2020 г.) была произведена выплата дивидендов в размере 14 070 тыс.руб.

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

В соответствии с российским законодательством часть нераспределённой прибыли резервируется на покрытие убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества создается, согласно учредительным документам, в размере 15% уставного капитала Общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли в соответствии с российским законодательством.

## 12. Вознаграждение доверительного управляющего

(тыс. руб.)	за 2021 г.	за 2020 г.
Вознаграждения по договорам доверительного управления	13 412	33 991
<b>ИТОГО</b>	<b>13 412</b>	<b>33 991</b>

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	2 270	13 407
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	1 222	6 200
Выручка от доверительного управления средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ	2 774	4 036
Выручка от прочих услуг доверительного управления	7 146	10 348
<b>ИТОГО выручка:</b>	<b>13 412</b>	<b>33 991</b>

## 13. Процентные доходы

	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 427	6 981
Процентный доход по торговым ценным бумагам	6 427	6 981
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	305	1 258
Процентный доход по выданным займам	305	1 258
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>6 732</b>	<b>8 239</b>
Процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	-	-
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистые процентные доходы (расходы)</b>	<b>6 732</b>	<b>8 239</b>

**14. Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период**

	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	86	337
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(4 165)	885
<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>(4 079)</b>	<b>1 222</b>

**15. Операционные доходы (расходы)**

<i>Наименование показателя</i>	<i>за 2021 г.</i>	<i>за 2020 г.</i>
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	564	60
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	324	293
<b>Итого</b>	<b>888</b>	<b>353</b>

**16. Административные расходы**

<i>Наименование показателя</i>	<i>за 2021 г.</i>	<i>за 2020 г.</i>
Материальные затраты	23	177
Расходы на оплату труда	27 230	28881
Отчисления на социальные нужды	4 218	5590
Амортизация	7	43
Аренда помещений	3145	3145
Расходы на программное обеспечение	529	1926
Расходы на услуги связи	276	278
Услуги аудитора	400	360
Земельный налог	144	345
Доступ к информационным сервисам	813	451
Прочие затраты	1 851	1 268
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>38 636</b>	<b>42 464</b>

**17. Налогообложение**

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря:

	<i>2021г.</i>	<i>2020г.</i>
Наименование показателя		
Текущий налог на прибыль	(986)	(859)
Доход по отложенному налогу	5 779	1 064
<b>Итого (расход)/доход по налогу на прибыль</b>	<b>4 793</b>	<b>205</b>

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>			
Займы и кредиты	-	(2)	2
Обязательства по оплате вознаграждения	405	10	394
Расчеты с прочими дебиторами (минус резервы)	1	-	1
Расчеты с покупателями и клиентами (минус резервы)	1	(2)	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	438	438	-
Расчеты с поставщиками подрядчиками (минус резерв)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>845</b>	<b>444</b>	<b>400</b>
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6153	4702	1451
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6998	5146	1851
Основные средства	-	(1)	1
Инвестиционное имущество	-	(610)	610
Долгосрочные активы для продажи	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	(21)	21
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(632)</b>	<b>632</b>
<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>6998</b>	<b>5778</b>	<b>1219</b>
<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>6998</b>	<b>5778</b>	<b>1219</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка
1	2	3
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>		
Займы и кредиты	2	(1)
Обязательства по оплате вознаграждения	394	(25)
Расчеты с прочими дебиторами (минус резервы)	1	-
Расчеты с покупателями и клиентами (минус резервы)	4	(627)
<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>401</b>	<b>(654)</b>
<b>Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды</b>	<b>1 451</b>	<b>1 451</b>
<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>1 852</b>	<b>798</b>
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>		
Основные средства	1	(9)
Инвестиционное имущество	610	610
Активы предназначенные для продажи	0	(684)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	21	(184)
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>632</b>	<b>(267)</b>
<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(1 220)</b>	<b>(1 065)</b>
<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(1 220)</b>	<b>(1 065)</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>			
Займы и кредиты		2	(1)
Обязательства по оплате вознаграждения	394	(25)	419
Расчеты с прочими дебиторами (минус резервы)	1	-	1
Расчеты с покупателями и клиентами (минус резервы)	4	(627)	631
Общая сумма отложенного налогового актива	401	(654)	1 054
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 451	1 451	0
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 852	798	1 054
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>			
Основные средства	1	(9)	9
Инвестиционное имущество	610	610	0
Активы предназначенные для продажи	0	(684)	684
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	21	(184)	204
Общая сумма отложенного налогового обязательства	632	(267)	897
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 220)	(1 065)	(157)
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 220)	(1 065)	(157)

Начисление текущего налога за год:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(29 490)	350
Действующая ставка по налогу на прибыль, установленная законодательством Российской Федерации	20%	20%
Теоретический налоговый (расход) возмещение по законодательно установленной ставке	(5 898)	70
Поправка на доходы (расходы) не принимаемые в целях налогообложения		
Доходы, не принимаемые к налогообложению		
Расходы, не принимаемые к налогообложению	1 434	12
Поправка на доходы (расходы), принимаемые в целях налогообложения по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(329)	(287)
Расходы по налогу на прибыль за год	(4 793)	(205)

## 18. Управление рисками

Управление финансовыми рисками - неотъемлемый элемент деятельности Компании. Основными финансовыми рисками, которым подвержена Компания кредитный риск, риск ликвидности и риски, связанные с изменением рыночных процентных ставок и фондовых индексов, а также валютный риск.

Политика по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых страховых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Совет Директоров несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Руководство несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков, а также следит за тем, чтобы Компания осуществляла деятельность в установленных пределах рисков.

Как внешние, так и внутренние факторы риска выявляются и управляются в рамках организационной структуры Компании.

### Кредитный риск

#### Инвестиции

Компания руководствуется следующими принципами в инвестиционной политике: инвестирование в инструменты с требуемым уровнем доходности и обеспечение высокой степени безопасности осуществляемых инвестиций. В то же время учитывается необходимость сохранения достаточной ликвидности и диверсификации. Компания осуществляет инвестиционную деятельность через банки и брокеров.

#### Использование кредитных рейтингов для определения размера кредитного риска

Компания определяет подверженность финансовых активов кредитному риску на основании кредитного рейтинга контрагентов. Внутренняя рейтинговая система основывается на использовании финансового анализа и доступной рыночной информации для оценки риска контрагента.

Финансовые активы ранжируются следующим образом:

- *Высокого кредитного качества* – финансовые активы, характеризующиеся низкой вероятностью потерь:
  - Денежные средства и их эквиваленты – текущие счета, овернайты и касса за исключением переводов в пути и замороженных счетов;
  - Депозиты в банках – банковские депозиты и проценты, начисленные на банковские депозиты.
- *Стандартного кредитного качества* – финансовые активы, характеризующиеся нормальной кредитоспособностью:
  - Денежные средства и их эквиваленты – переводы в пути;
  - Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления – непросроченная дебиторская задолженность;
  - Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – котируемые корпоративные акции, корпоративные, государственные и муниципальные облигации, за исключением активов нестандартного качества;
  - Займы выданные – векселя и займы, выданные связанным сторонам, персоналу и другим

компаниям с хорошей кредитной историей;

– Прочие финансовые активы – торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением зарезервированной.

- Низкого кредитного качества – финансовые активы, характеризующиеся низкой кредитоспособностью:

- Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – корпоративные акции, корпоративные, государственные и муниципальные облигации, которые имеют признаки дефолта;

- Займы выданные – векселя и займы, выданные компаниям со значительным объемом просроченной дебиторской задолженности.

31 декабря 2021 года	Не просроченные и не обесцененные		Итого
	Высокого кредитного качества	Стандартного кредитного качества	
Денежные средства и их эквиваленты	1 053	0	1 053
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	0	7 257	7 257
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	80 947	80 947
<b>Итого</b>	<b>1 053</b>	<b>88 204</b>	<b>89 257</b>
31 декабря 2020 года	Не просроченные и не обесцененные		Итого
	Высокого кредитного качества	Стандартного кредитного качества	
Денежные средства и их эквиваленты	444	0	444
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	0	16 547	16 547
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	107 248	107 248
<b>Итого</b>	<b>444</b>	<b>123 795</b>	<b>124 239</b>

Просроченных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не было.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств. 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.

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.

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

	до востребования	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	ИТОГО
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	1 053	-	-	-	1 053
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	80 947	-	-	-	80 947
Дебиторская задолженность	-	7 257	-	-	7 257
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>82 000</b>	<b>7 257</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>89 257</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	62	-	-	62
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>62</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>82 000</b>	<b>7 195</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>89 195</b>
<b>Совокупная балансовая позиция</b>	<b>82 000</b>	<b>89 195</b>	<b>89 195</b>	<b>89 195</b>	

Ниже представлена балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2020 года. Суммы в таблице представляют дисконтированные денежные потоки.

	до востребования	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	ИТОГО
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	444	-	-	-	444
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	97 199	-	-	-	97 199
Выданные займы		10 049			10 049
Дебиторская задолженность	-	16 547	-	-	16 547
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>97 643</b>	<b>26 596</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>124 239</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	41	-	-	41
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>97 643</b>	<b>26 555</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>124 198</b>
<b>Совокупная балансовая позиция</b>	<b>97 643</b>	<b>124 198</b>	<b>124 198</b>	<b>124 198</b>	

## Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств по указанному финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск изменения рыночных цен. Для управления рыночным риском Компания производит периодические расчеты потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате изменения рыночных цен, а также устанавливает и контролирует суммы предельных убытков.

### Валютный риск

Компания не имеет вложений в активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте. В связи с этим Компания не устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют.

### Риск изменения рыночных цен

Риск изменения рыночных цен возникает у Компании по финансовым активам и финансовым обязательствам, справедливая стоимость которых изменяется в результате изменения рыночных цен.

Вызывать такие изменения могут как факторы, характерные для отдельного финансового инструмента или его эмитента, так и факторы, влияющие на все аналогичные финансовые инструменты, торгуемые на рынке.

Компания управляет риском изменения рыночных цен путем определения целей и ограничений в отношении инвестиций, создавая планы диверсификации, ограничивая инвестиции в определенные страны, отрасли и на каждом рынке, а также за счет осмотрительного и запланированного использования производных финансовых инструментов.

### Риск изменения процентной ставки

Компания не анализирует чувствительность к изменению процентных ставок по долговым ценным бумагам, входящим в торговый портфель. По таким ценным бумагам анализируется только чувствительность к изменениям на фондовом рынке.

### Управление рисками

#### Анализ чувствительности к рыночным индексам

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	2021 г.		2020 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	4	5
1	Индекс МосБиржи IMOEX	-15%	0	0	0	0
2	Индекс государственные облигации RGBITR	-3%	0	-0.60%	0	-0.54%
3	Индекс корпорационные облигации RUCBITR	-2%	0	-1.56%	0	-0.86%

## Географический риск

Все эмитенты ценных бумаг, составляющих портфель Компании, находятся на территории РФ.

## Операционный риск

Операционный риск – риск возникновения потерь (убытков) у Компании в результате несоответствия

характеру и масштабам деятельности Компании и/или требованиям действующего законодательства, внутренних порядков и процедур, их нарушения работниками Компании и/или иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий, или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей, применяемых Компанией информационных, технологических и других систем и/или их отказов (нарушения функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Для снижения операционных рисков Компания осуществляет комплекс мероприятий:

- закрепляет полномочия и зоны ответственности работников Компании, в части совершения операций, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- предоставляет сотрудникам Компании доступ к правилам и процедурам, регулирующим порядок совершения Компанией операций, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании, а также соответствующим нормативным правовым актам;
- информирует сотрудников Компании об ответственности за нарушение требований правил и процедур Компании, а также нарушений требований нормативных правовых актов;
- осуществляет обучение сотрудников для обеспечения соответствия уровня их компетенции выполняемым обязанностям, в том числе путем заочного или удаленного обучения;
- обеспечивает разграничение и контроль доступа работников Компании и третьих лиц в помещения Компании, где осуществляются операции, связанные с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- обеспечивает разграничение и контроль доступа работников Компании к электронным системам и базам данных Компании, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- при возможности автоматизирует контроль за правильностью совершения операций, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- обеспечивает резервное копирование информации (данных) о совершенных операциях (сделках);
- проводит профилактические и регламентные работы аппаратных и программных средств, используемых для совершения операций на финансовых рынках, а также их периодическое тестирование;
- обеспечивает предварительное согласование всеми заинтересованными подразделениями новых услуг, продуктов, предлагаемых клиентам (контрагентам);
- принимает иные меры, направленные на снижение операционных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

### Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2021 года и 2020 года Компания соблюдала требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в

порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20282 тысяч рублей на 31.12.2021 (по состоянию на 31.12.2020 не менее 20473 тысяч рублей).

На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 79714 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 95317 тысяч рублей).

## Условные обязательства

### Судебные разбирательства

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

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

### Налоговые обязательства

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

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

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

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках 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. Поэтому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

## 19. Справедливая стоимость финансовых активов

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

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

*Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

В отношении финансовых активов и финансовых обязательств с коротким сроком погашения (менее трех месяцев), депозитов до востребования и сберегательных счетов с неустановленным сроком погашения делается допущение, что их балансовая стоимость примерно равна их справедливой стоимости.

*Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой*

Расчетная справедливая стоимость не котируемых долговых финансовых инструментов основывается на дисконтировании будущих денежных потоков с использованием преобладающих процентных ставок для долговых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Компания оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- Уровень 1: Котировки на активном рынке (некорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных.
- Уровень 3: Методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, при том, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

## 20. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

**Связанные стороны по состоянию на 31.12.2021**

**Акционеры Компании:**

1. АО «РИКОМ» (ОГРН 1057747917963, ИНН 7709626224, место нахождения: г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр.1) - имеет право распоряжаться 30,29 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст».
2. АО «РубатЭкс» (ОГРН 1047796698510, ИНН 7709567836, место нахождения, г. Москва, ул. Верхняя Радищевская, д.5, стр.1, этаж 2, помещение 9, комната 7) - имеет право распоряжаться 10,0 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст».
3. Анисимов Сергей Евгеньевич (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 26,66 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст», и является членом Совета директоров ЗАО «Металлинвесттраст».
4. Чумаков Алексей Васильевич (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 9,95 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст»
5. Масюк Владимир Александрович (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 9,95 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст»
6. Фокина Мария Владимировна (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 3,15 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст»

**Косвенное владение:**

1. Нефедов Сергей Сергеевич (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться косвенно, через АО «РИКОМ» (доля участия в уставном капитале 81%), 24,53 % голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст».
2. Исаков Александр Максимович (паспортные данные не раскрываются) - имеет право распоряжаться косвенно, через АО «РубатЭкс» (доля участия в уставном капитале 100,0%), 10% голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Металлинвесттраст».

**Основной управленческий персонал:**

1. Кастравец Александр Андреевич (паспортные данные не раскрываются) – Председатель Совета директоров.
2. Чумаков Алексей Васильевич (паспортные данные не раскрываются) - член Совета директоров, руководитель Отдела фондовых операций.
3. Киселева Альбина Нябиуллаевна (паспортные данные не раскрываются) - член Совета директоров.
4. Сотников Виталий Николаевич (паспортные данные не раскрываются) - член Совета директоров, Генеральный директор ЗАО «Металлинвесттраст».
5. Масюк Владимир Александрович (паспортные данные не раскрываются) – заместитель Генерального директора ЗАО «Металлинвесттраст».

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 2021 год**

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого	тыс.руб.
Процентные доходы	-	286	286	
Расходы на персонал	(14 256)	-	(14 256)	

**за 2020 год**

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого	тыс.руб.
Процентные доходы	-	1 232	1 232	
Расходы на персонал	(13 433)	-	(13 433)	

Расходы на ключевой управленческий персонал представляют собой только краткосрочные вознаграждения: ежемесячная оплата труда, начисления в социальные фонды и резерв отпусков

Информация о выкупленных Обществом акций у акционера и выплаченных дивидендах раскрыта в примечании 11.

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

№ пп	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	14 256	13 433

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021г.**

Наименование показателя	Прочие связанные стороны	ИТОГО, по операциям, тыс. руб.
Займы выданные и прочие размещенные средства	0	0

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 г.**

Наименование показателя	Прочие связанные стороны	ИТОГО, по операциям, тыс. руб.
Займы выданные и прочие размещенные средства	10 059	10 059

## 21. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность, не происходило.

На момент составления настоящей годовой финансовой отчетности у руководства Общества не возникало сомнений в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

25 апреля 2022 года

Сотников Виталий Николаевич







Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 46 (Сорок шесть) листов.  
"28" апреля 2022 г.