



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой финансовой отчётности

Акционерного общества

«Металлинвесттраст»

за 2022 год

г. Москва
2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ **НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Единственному акционеру
Акционерного общества «АМ – Инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Металлинвесттраст» (ОГРН 1027709000197), далее – Общество, АО «Металлинвесттраст» (с 27.03.2023 переименовано в Акционерное общество «АМ – Инвест»), составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года.

В составе годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Металлинвесттраст» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены:

1. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года;
2. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2022 года;
3. Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2022 года;
4. Отчет об изменениях капитала за год, завершившийся 31 декабря 2022 года;
5. Примечания к годовой финансовой отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Металлинвесттраст» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 годовой финансовой отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Аудируемое лицо имеет большую долю финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. При отражении операций с финансовыми инструментами Общество применяет Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применяя профессиональное суждение.

Вопрос определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, является важным, поскольку величина созданного резерва носит, во многом, субъективный характер.

Общество на отчетную дату рассчитывает величину оценочного резерва отдельно по каждому финансовому активу.

В Примечании 4 «Денежные средства и их эквиваленты» и Примечании 6 «Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления» к годовой финансовой отчетности Общества раскрыты величина созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г., изменение величины резерва за 2022 год.

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 Общества 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

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности АО «Металлинвесттраст»
за 2022 год по состоянию на 31.12.2022,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

вследствие события, произошедшего после списания, сумма восстановления резерва кредитуется на соответствующее обесценение финансовых активов в составе прибыли или убытка.

Порядок формирования резерва осуществляется согласно положений Учетной политики по МСФО и раскрыт в Примечания 2 «Принципы составления финансовой отчетности», раздел «Обесценение финансовых активов» к годовой финансовой отчетности.

По состоянию на 31.12.2022 г. по данным Примечаний №№ 4 и 6 к годовой финансовой отчетности величина финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, составила:

(тыс. руб.)

Финансовый актив	Полная балансовая стоимость актива	Величина созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость актива
Денежные средства	333	0,0	333
Средства в кредитных организациях	2	0,0	2
Дебиторская задолженность	5 375	11	5 364

Наши аудиторские процедуры при проверке обоснованности величины признанных резервов под ожидаемые кредитные убытки включали в себя анализ применения порядка расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам и получением подтверждений категорий рейтинга контрагентов, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени их кредитного риска. Также нами проведены аудиторские процедуры в целях подтверждения полноты отражения дебиторской задолженности контрагентов. Показатель величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в части денежных средств, средств в кредитных организациях и дебиторской задолженности определены в соответствии с алгоритмами расчета, утвержденными в Учетной политике по МСФО.

Мы сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке достаточности раскрытий величины резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также изменения величины резервов под ожидаемые кредитные убытки за 2021 и 2022 годы в разрезе групп объектов.

Мы также установили, что соответствующие раскрытия, сделанные в годовой финансовой отчетности АО «Металлинвесттраст» за 2022 год, являются достаточными и надлежащими.

Прочая информация

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2022 год, но не включает годовую финансовую отчетность АО «Металлинвесттраст» и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения о достоверности годовой финансовой отчетности Общества, обращаем Ваше внимание на информацию, изложенную в Примечании 21 «События после отчетной даты» к указанной годовой финансовой отчетности.

В феврале 2023 года произошла смена акционеров и конечного бенефициара Общества. На 06.02.2023 единственным акционером Общества и конечным бенефициаром стал Башкиров Виктор Владимирович. На дату подписания годовой финансовой отчетности данный факт был признан как некорректирующие события после окончания отчетного периода.

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

В отношении указанных обстоятельств наше мнение в аудиторском заключении не является модифицированным.

Прочие сведения

1. В 2022 году было изменено название Общества: предыдущее название – Закрытое акционерное общество «Металлинвесттраст», новое название - Акционерное общество «Металлинвесттраст». На основании Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ от 13.10.2022 (ГРН 2227709721941).
2. В 2023 году было изменено название Общества: предыдущее название – Акционерное общество «Металлинвесттраст», новое название - Акционерное общество «АМ-Ивест». На основании Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ от 27.03.2023 (ГРН 2237702646245).

3. Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Металлинвесттраст» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года впервые. За предыдущий период (с 01.01.2021 по 31.12.2021) аудит годовой финансовой отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 28 апреля 2022 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, 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 годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

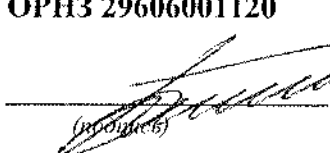
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности АО «Металлинвесттранс»
за 2022 год по состоянию на 31.12.2022,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

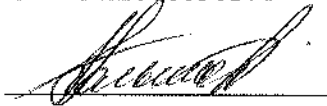
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Инна Вячеславовна Большакова
Генеральный директор
Акционерного общества «Аудиторская фирма «Скарабей»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)



Анастасия Владимировна Большакова
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
ОРНЗ 22006050570


(подпись)

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»),
Основной государственный регистрационный номер 1027700058605
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., пом. 13
ОРНЗ 10306012252

26 апреля 2023 года

**Годовая финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности,**

**Акционерного общества «Металлинвесттраст»
(с 27.03.2023 Акционерное общество «АМ – Инвест»)**

**за 2022 год
по состоянию на 31.12.2022**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в капитале	7

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о компании	7
Организационная структура и деятельность	7
Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации	8
2. Принципы составления финансовой отчетности	9
3. Существенные положения учетной политики	10
4. Денежные средства и их эквиваленты	18
5. Финансовые активы	19
6. Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	20
7. Основные средства, инвестиционное имущество, активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	22
8. Нематериальные активы	24
9. Прочие нефинансовые активы	25
10. Прочие нефинансовые обязательства	25
11. Акционерный капитал	25
12. Вознаграждение доверительного управляющего	26
13. Процентные доходы	27
14. Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	27
15. Операционные доходы (расходы)	27
16. Административные расходы	27
17. Налогообложение	28
18. Управление рисками	31
19. Справедливая стоимость финансовых активов	37
20. Операции со связанными сторонами	39
21. События после отчетной даты	41

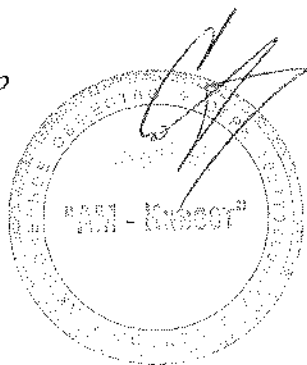
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	335	1 053
Финансовые активы	5	68 562	80 947
Расчеты по договорам доверительного управления	6	5 364	7 257
Нематериальные активы	8	78	241
Отложенные налоговые активы	17	10 931	6 998
Прочие нефинансовые активы	9	191	241
Итого активов		85 461	96 737
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие налоговые обязательства	17	180	206
Прочие нефинансовые обязательства	10	2 605	2 335
Итого обязательств		2 785	2 541
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	102 508	128 137
Собственные акции, выкупленные у акционеров	11	0	(13 279)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(19 832)	(20 662)
ИТОГО ЧИСТЫХ АКТИВОВ		82 676	94 196
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		85 461	96 737

Генеральный директор

25 апреля 2023 года



Сотников Виталий Николаевич

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

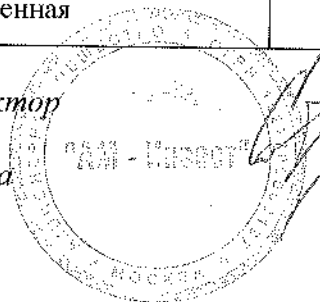
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка (вознаграждение доверительного управляющего)	12	7 469	13 412
Процентные доходы	13	6 080	6 732
Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	14	(1 069)	(4 079)
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		2	19
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	7	0	(6 050)
Операционные доходы (расходы)	15	(284)	(888)
Прочие расходы		(284)	(888)
Административные расходы	16	(35 956)	(38 636)
Расходы на содержание персонала		(21 300)	(31 448)
Прочие общехозяйственные и административные расходы		(14 656)	(7 188)
Прибыль до налога на прибыль		(23 758)	(29 490)
Налог на прибыль	17	(774)	(986)
Отложенный налоговый актив (обязательство)	17	3 933	5 779
Прибыль за период		(20 599)	(24 697)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) прибыль за отчетный год, за вычетом налогов		(20 599)	(24 697)
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров (в рублях на одну акцию):			
Базовая и разводненная		(50)	(59)

Генеральный директор

Сотников Виталий Николаевич

25 апреля 2023 года



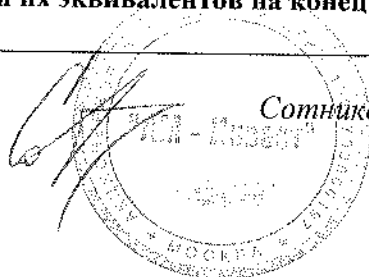
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Год, завершившийся 31 декабря 2022г	Год, завершившийся 31 декабря 2021г
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности		
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	80 002	80 658
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(205 584)	(71 497)
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	9 360	22 716
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(4 270)	(5 908)
Проценты полученные	142 951	9 396
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(21 010)	(31 206)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(1 007)	(1 598)
Уплаченный налог на прибыль	(800)	(1 007)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	-	-
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	(358)	1 554
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	10 059
Поступления от продажи инвестиционного имущества	-	9 000
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(360)	(299)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(360)	18 760
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	-	(6 426)
Платежи акционерам, в связи с выкупом у них собственных акций	-	(13 279)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	(19 705)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(718)	609
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	1 053	444
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	335	1 053

Генеральный директор

25 апреля 2023 года



Сотников Виталий Николаевич

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

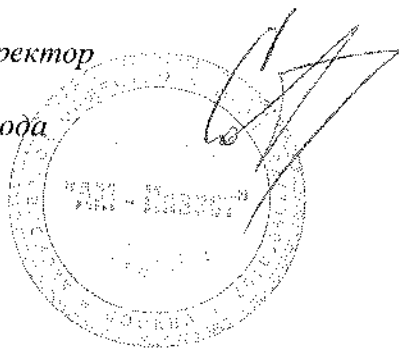
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль (Накопленные убытки)	Итого капитал
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей
Остаток по состоянию на 31.12.2020		128 137	-	10 460	138 597
Поступило(образовано) в отчетном году		-	(13 279)	(24 697)	(37 976)
Выплаты в пользу акционеров	11	-	-	(6 426)	(6 426)
Общий совокупный доход (расход) за год		-	(13 279)	(31 123)	(44 402)
Остаток по состоянию на 31.12.2021		128 137	(13 279)	(20 662)	94 196
Покрытие убытков прошлых периодов	11	(21 401)	-	21 401	-
Погашение собственных акций	11	(4 228)	13 279	28	9 079
Поступило(образовано) в отчетном году	11	-	-	(20 599)	(20 599)
Выплаты в пользу акционеров	11	-	-	-	-
Общий совокупный доход (расход) за год		(25 629)	13 279	830	(11 520)
Остаток по состоянию на 31.12.2022		102 508	-	(19 832)	82 676

Генеральный директор

Сотников Виталий Николаевич

25 апреля 2023 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**1. Информация о компании.****Организационная структура и деятельность**

сведения об Акционерном обществе «Металлинвесттраст»	
Адрес местонахождения Почтовый адрес	119049, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул. Крымский Вал, д. 3, стр. 2, помещение 1/1/3
ИНН / КПП	7709380235 / 770501001
ОГРН - регистрировавший орган - дата внесения записи - серия и № Свидетельства	1027709000197 Инспекция МНС РФ № 9 по ЦАО г. Москвы, 01.07.2002 г. серия 77 № 003374515
Постановка на учет в налоговом органе - дата - налоговый орган - адрес налогового органа - Свидетельство о постановке на учет	06.03.2023 г. Инспекция ИФНС РФ № 6 по г. Москве г. Москва, ул. Большая Тульская д.15
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, - дата внесения записи, - серия и № Лицензии	ФСФР РФ 25.10.2002 г. 21-000-1-00082
ЛИЦЕНЗИЯ профессионального участника рынка ценных бумаг - лицензирующий орган, - дата внесения записи, - серия и № Лицензии	ФСФР РФ 10.11.2009 г. 177-12672-001000

Акционеры Компании по состоянию на 31.12.2022

Акционеры	2022 год	2021 год
АО «РИКОМ»	33,65%	30,29%
АО «РубаТэкс»	11,11%	10%
Анисимов Сергей Евгеньевич	29,63%	26,66%
Чумаков Алексей Васильевич	11,06%	9,95%
Масюк Владимир Александрович	11,06%	9,95%
Фокина Мария Владимировна	3,49%	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 на 31 декабря 2022г:

1. Анисимов Сергей Евгеньевич (паспортные данные не раскрываются) -- имеет право распоряжаться 29,6268 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст».

2. Нефедов Сергей Сергеевич (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться косвенно, через АО «РИКОМ» (доля участия в уставном капитале 81%), 27,26 % голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «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 2021г. Компания не имела дочерних и зависимых компаний.

По состоянию на 31 декабря 2022г. 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

Для российской экономики 2022 год стал временем тяжелых потрясений и

трансформации на фоне обвала котировок в феврале, давления санкций, закрытия отчетности ряда компаний, ухода иностранных инвесторов и роста неопределенности.

Существенно возросли риски для финансовой стабильности. Для стабилизации ситуации был принят комплекс мер. В их числе — кратковременное, но резкое повышение Банком России ключевой ставки 28 февраля, введение ограничений на движение капитала, приостановка торгов на Московской Бирже, регуляторные послабления для банков, поддержка заемщиков. Эти меры позволили сдержать волатильность на внутреннем финансовом рынке, вернуть деньги вкладчиков в банки, поддержать финансовый сектор.

Индекс Мосбиржи с начала года обвалился примерно на 38%. Долларовый индекс РТС упал с начала января примерно на 23,5%. Вызовом для российского рынка стало отсутствие активных маркетмейкеров и рост доли частных инвесторов в структуре торгов — все это привело к высокой волатильности российского рынка.

Решающими факторами для российского рынка в 2023 году по-прежнему будут оставаться геополитика, степень санкционного давления, макроэкономическая ситуация в стране и внутренние регуляторные изменения, в частности в плане налогообложения и экспортных ограничений.

Руководство Компании не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Компании в будущем и предпринимает все необходимые меры для минимизации возможных последствий.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Компании. 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.

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 ценными 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 Компании, паевых инвестиционных фондах;
- изменения бизнес – модели владения ценными бумагами.

При изменении бизнес-модели владения ценными 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, рсклассифицируются 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 ценными 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 Компанией денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается как справедливая стоимость денежных средств, выделенных на предоставление займа, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа признаётся в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

Отражение обесценения займа происходит при наличии объективных данных о том, что Компанией 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 займов, финансовых активов, удерживаемых 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 кредитруется 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 недвижимость находящиеся 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 Компания 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 отнесенным 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 Компания 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 вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на конец 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 долевого 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.

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

Раскрытие отдельных показателей статей годовой финансовой отчетности

4. Денежные средства и их эквиваленты

	<i>31 декабря 2022</i>	<i>31 декабря 2021</i>
Расчетные счета в банках	333	1 048
Денежные средства на счетах брокеров	2	5
Итого денежных средств и их эквивалентов	335	1 053

Расчетные счета в банках деноминированы в:

Российских рублях	333	1 048
Итого расчетные счета в банках	333	1 048

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

По состоянию на 31.12.2022 года у Компании были остатки денежных средств в 1 (одной) кредитной организации – Банк ГПБ (АО) – 333 тыс.руб., что составляет 100% процентов от общей суммы денежных средств (по состоянию на 31.12.2021 г. - в 2 кредитных организациях: из них в Банк ГПБ (АО) - 1048 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).

Банку ГПБ (АО) рейтинговым агентством «АКРА» в ноябре 2022 присвоены следующие рейтинги: по состоянию на 31.12.2022 г. - на уровне «АА+» со стабильным прогнозом. С марта 2022 года рейтинговое агентство Standard & Poor's прекратило присваивать кредитный рейтинг банку.

Брокеру Компании (ПАО «Альфа Банк») рейтинговым агентством «АКРА» в октябре 2022 присвоены следующие рейтинги: по состоянию на 31.12.2022 г. - на уровне «АА+» со стабильным прогнозом. С марта 2022 года рейтинговое агентство Standard & Poor's прекратило присваивать кредитный рейтинг банку.

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

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки обесценения по ним.

5. Финансовые активы

Ниже представлена структура финансовых активов Компании:

по состоянию на 31.12.2022г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	68562	0	0	68562
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	68562	0	0	68562
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0

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:	74380	6567	0	80947
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3728	0	0	3728
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	3315	857	0	4172

долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	34292	107	0	34399
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	33045	5603	0	38648

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 – Котировка MMBB (WAPRICE)
Уровень 2	Исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1 - Методика оценки НФА АО НРД (Котировка НРД)
Уровень 3	Ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства – ценные бумаги отнесенные к Уровню 3 на 31.12.2022 отсутствуют

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, Компания не анализирует сроки погашения облигаций как таковых, а считает указанные активы высоко ликвидными.

Компания 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 Компания не отслеживает признаки обеспечения указанных ценных бумаг.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные

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

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

6. Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления

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

	На 31.12.2022	На 31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	5 364	7 246
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	-	127
- в т.ч. балансовая стоимость	-	127
- в т.ч. резерв под обесценение	-	-
по вознаграждению за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ	548	2 771
- в т.ч. балансовая стоимость	549	2 774
- в т.ч. резерв под обесценение	(1)	(3)
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	4 808	2 848
- в т.ч. балансовая стоимость	4 812	2 851
- в т.ч. резерв под обесценение	(4)	(3)
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	2	1 500
- в т.ч. балансовая стоимость	2	1 501
- в т.ч. резерв под обесценение	0	(1)
Прочее	6	11
- в т.ч. балансовая стоимость	12	17
- в т.ч. резерв под обесценение	(6)	(6)
ИТОГО:	5 364	7 257

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

На 31.12.2022 г. величина дебиторской задолженности двух наиболее крупных клиентов составляет 5 356 тыс.руб. (за вычетом резерва под обесценение) или 99,85 % от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2021 г. – на трех наиболее крупных клиентов составляет 7 118 тыс.руб. (за вычетом резерва под обесценение) или 98,25%).

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

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

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

На 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7	6	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7	0	7
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	6	6

АО «Металлинвесттраст» (с 27.03.2023 АО «АМ – Инвест»)

Примечания к годовой финансовой отчетности за 2022 год

4	Поступление финансовых активов, в том числе:	7	0	7
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7	0	7
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9)	0	(9)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(9)	0	(9)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	6	11
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5	0	5
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	6	6

На 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16	6	22
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16	0	16
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	6	6
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	13	0	13
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	13	0	13
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22)	0	(22)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(22)	0	(22)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	6	13
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7	0	7
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	6	6

7. Основные средства, инвестиционное имущество, активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи

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

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2020	7	7
Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	355	355
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(348)	(348)
Балансовая стоимость на 01.01.2021	7	7
Поступления	0	0
Амортизационные отчисления	(7)	(7)
Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	355	355
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(355)	(355)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	0	0
Балансовая стоимость на 01.01.2022	0	0
Поступления	0	0
Амортизационные отчисления	0	0
Выбытие	(355)	(355)
Списание начисленной амортизации	355	355
Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	0	0
Накопленная амортизация на 31.12.2022	0	0
Балансовая стоимость на 31.12.2022	0	0

Инвестиционное имущество

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

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.)

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

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

<i>Инвестиционное имущество</i>	<i>Земельные участки</i>
31 декабря 2020 года	15 050
Изменения за период	
Поступило	0
Выбыло	6 470
Переоценка	(8 580)
Амортизация	0
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021года:	0
Изменения за период	0
Поступило	0
Выбыло	0
Переоценка	0
Амортизация	0
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022года:	0

8. Нематериальные активы

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

Накопленная амортизация на 31.12.2020	(1 476)	(60)	(1 536)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	413	48	461

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:

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Прочие нефинансовые активы		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84	144
Расчеты прочими дебиторами, кредиторами	107	97
Итого прочих нефинансовых активов	191	241

10. Прочие нефинансовые обязательства

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Резерв на оплату отпусков	2 142	2 023
Расчеты с бюджетом	0	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	463	312
Итого прочих нефинансовых обязательств	2 605	2 335

11. Акционерный капитал

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

	Количество акций	Номинальная стоимость	Итого	УК после применения коэффициента гиперинфляции
31 декабря 2020 г.	420 000	100	42 000 000	42 277 000
31 декабря 2021 г.	420 000	100	42 000 000	42 277 000
Погашение акций	-41 998	100	-4 199 800	-4 227 499
31 декабря 2022 г.	378 002	100	37 800 200	38 049 501

Уставный капитал на 31.12.2022 составляет 37 800,2 тыс. руб. Уставный капитал сформирован полностью. С учетом пересчета стоимости уставного капитала в результате действия гиперинфляции, уставный капитал составляет 38 049,5 тыс. руб.

На основании Протокола годового общего собрания акционеров ЗАО «Металлинвесттраст» от 28.06.2022, было принято решение о направлении резервного капитала в размере 3 296 тыс.рублей и части добавочного капитала в размере 21 401 тыс.рублей на погашение убытка в размере 24 697 тыс.рублей по деятельности Компании в 2021 году.

Состав акционерного капитала:

	по состоянию на 31 декабря 2022 года	По состоянию на 31 декабря 2021 года
Безвозмездные поступления от акционеров, в т.ч.:	64 459 тыс.руб.	79 860 тыс.руб.
2003 год	-	20 000 тыс.руб.
2011 год	53 599 тыс.руб.	55 000 тыс.руб.
2015 год	4 860 тыс.руб.	4 860 тыс.руб.
Эмиссионный доход	6 000 тыс.руб.	6 000 тыс.руб.

В 2022 году выкупленные собственные акции были погашены, уставной капитал составил 37 800,2 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. акции Компании не находятся в залоге.

В 2022 году Компания не объявляла и не выплачивало дивиденды.

В 2021 году Компания выплачивала 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 соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Компании, 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 Компании и выкупа акций Компании в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Компании создается, согласно учредительным документам, в размере 15% уставного капитала Компании путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли в соответствии с российским законодательством

12. Вознаграждение доверительного управляющего

(тыс. руб.)

Вознаграждения по договорам доверительного управления

за 2022 г. за 2021г.

7 469 13 412

ИТОГО

7 469 13 412

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022г.	За год, закончившийся 31.12.2021г.
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	5 660	2 270
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	608	1 222
Выручка от доверительного управления средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом РФ	549	2 774
Выручка от прочих услуг доверительного управления	652	7 146
ИТОГО выручка:	7 469	13 412

13. Процентные доходы

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 080	6 427
Процентный доход по торговым ценным бумагам	6 080	6 427
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	0	305
Процентный доход по выданным займам	0	305
Итого процентные доходы	6 080	6 732
Процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	-	-
Итого процентные расходы	-	-
Чистые процентные доходы (расходы)	6 080	6 732

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 31.12.2022г.	За год, закончившийся 31.12.2021г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	291	86
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(1 360)	(4 165)
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(1 069)	(4 079)

15. Операционные доходы (расходы)

<i>Наименование показателя</i>	<i>за 2022 г.</i>	<i>за 2021 г.</i>
Расходы от операций с ценными бумагами	(133)	(564)
Почтовые расходы	(3)	0
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(148)	(324)
Итого	(284)	(888)

16. Административные расходы

<i>Наименование показателя</i>	<i>за 2022 г.</i>	<i>за 2021 г.</i>
Материальные затраты	141	23
Расходы на оплату труда	18 300	27 230
Отчисления на социальные нужды	3 000	4 218

АО «Металлинвесттраст» (с 27.03.2023 АО «АМ – Инвест»)

Примечания к годовой финансовой отчетности за 2022 год

Амортизация	0	7
Аренда помещений	1828	3145
Расходы на программное обеспечение	1239	529
Расходы на услуги связи	324	276
Услуги аудитора	250	400
Земельный налог	0	144
Доступ к информационным сервисам	918	813
Погашение собственных акций	9079	0
Прочие затраты	877	1 851
Итого управленческие расходы	35 956	38 636

17. Налогообложение

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

	2022г.	2021г.
Текущий налог на прибыль	(774)	(986)
Доход по отложенному налогу	3 933	5 779
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	3 159	4 793

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка			
Займы и кредиты	-	-	-
Обязательства по оплате вознаграждения	428	23	405
Расчеты с прочими дебиторами (минус резервы)	1	-	1
Расчеты с покупателями и клиентами (минус резервы)	1	-	1
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	(438)	438
Расчеты с поставщиками подрядчиками (минус резерв)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового актива	430	(415)	845
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10513	4360	6153
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10943	3945	6998
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	-	-	-

Инвестиционное имущество	-	-	-
Долгосрочные активы для продажи	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	12	12	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	12	12	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10931	3933	6998
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10931	3933	6998

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
Раздел 1. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка			
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	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового актива	845	444	400
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
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(632)	632
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6998	5778	1219
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6998	5778	1219

Наименование показателя	На 31 декабря 2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка
1	2	3
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка		
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)
Общая сумма отложенного налогового актива	401	(654)
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 451	1 451
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 852	798
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу		
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)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	632	(267)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 220)	(1 065)
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 220)	(1 065)

Начисление текущего налога за год:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(23 758)	(29 490)
Действующая ставка по налогу на прибыль, установленная законодательством Российской Федерации	20%	20%

Теоретический налоговый (расход) возмещение по законодательно установленной ставке	4 752	5 898
Поправка на доходы (расходы) не принимаемые в целях налогообложения		
Доходы, не принимаемые к налогообложению		
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 922)	(1 434)
Поправка на доходы (расходы), принимаемые в целях налогообложения по ставкам налога, отличным от базовой ставки	329	329
Доход по налогу на прибыль за год	3 159	4 793

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 2022 года	Не просроченные и не обесцененные		Итого
	Высокого кредитного качества	Стандартного кредитного качества	
Денежные средства	335	0	335
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток,	0	68 562	68 562
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	0	5 364	5 364
Итого	335	73 926	74 261

31 декабря 2021 года	Не просроченные и не обесцененные		Итого
	Высокого кредитного качества	Стандартного кредитного качества	
Денежные средства	1 053	0	1 053
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток,	0	80 947	80 947

Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	0	7 257	7 257
Итого	1 053	88 204	89 257

Просроченных активов по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 несопадении по срокам погашения активов и обязательств.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5
АКТИВЫ				
Денежные средства, в том числе:	333	0	0	333
денежные средства на расчетных счетах	333	0	0	333
Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	30985	37576	0	68561
долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	30985	37576	0	68561
Правительства Российской Федерации	30986	37576	0	68562
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	2
расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	2
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5364	0	0	5364
дебиторская задолженность клиентов	5364	0	0	5364
Итого активов	36684	37576	0	74260
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	63	0	0	63
прочая кредиторская задолженность	63	0	0	63
Итого обязательств	63	0	0	63
Итого разрыв ликвидности	36621	37576	0	74197

За 2021 год

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2	3	4	5	6
АКТИВЫ				
Денежные средства, в том числе:	1048	0	0	1048
денежные средства на расчетных счетах	1048	0	0	1048
Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые	15854	40513	26135	82502

активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	15854	40513	26135	82502
Правительства Российской Федерации	0	3728	0	3728
субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	4172	4172
иностранных государств	0	0		0
кредитных организаций и банков-нерезидентов	12356	14764	7278	34398
некредитных финансовых организаций	0	0		0
нефинансовых организаций	3498	22021	14685	40204
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	0	0	5
расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5	0	0	5
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7257	0	0	7257
дебиторская задолженность клиентов	7257	0	0	7257
Итого активов	24164	40513	26135	90812
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	62	0	0	62
прочая кредиторская задолженность	62	0	0	62
Итого обязательств	62	0	0	62
Итого разрыв ликвидности	24102	40513	26135	90750

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 осмотнительного 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.

Рыночные индексы	Изменение допущений	2022 г.		2021 г.	
		Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Индекс МосБиржи IMOEX	-15%	0	0	0	0
Индекс государственные облигации RGBITR	-3%	0	-0.15%	0	-0.60%
Индекс корпорационные облигации RUCBITR	-2%	0	-1.84%	0	-1.56%

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 2022 года и 2021 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 20 253 тысяч рублей на 31.12.2022 (по состоянию на 31.12.2021 не менее 20 282 тысяч рублей).

На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 66 512 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 79 714 тысяч рублей).

Условные обязательства

Судебные разбирательства

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

Компания по состоянию на 31.12.2022 г. не участвовала 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 Компании 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 Компании, что может привести к существенным последствиям.

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

19. Справедливая стоимость финансовых активов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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 (нескорректированные) 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.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2022 года**

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	68562	0	0	68562
финансовые активы, в том числе:	68562	0	0	68562
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	68562	0	0	68562
ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	68562	0	0	68562
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	68562	0	0	68562

на 31 декабря 2021 года

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	74380	5710	0	80090
финансовые активы, в том числе:	74380	5710	0	80090
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	74380	5710	0	80090
ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	74380	5710	0	80090
долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3728	0	0	3728
долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	3315	0	0	3315
долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	34292	107		34399

долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	33045	5603		38648

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 31.12.2022

Акционеры Компании:

1. АО «РИКОМ» (ОГРН 1057747917963, ИНН 7709626224, место нахождения: г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр.1)- имеет право распоряжаться 33,65% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «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 11,11 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст».

3. Анисимов Сергей Евгеньевич (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 29,63% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст», и является членом Совета директоров АО «Металлинвесттраст».

4. Чумаков Алексей Васильевич (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 11,06% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст»

5. Масюк Владимир Александрович (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 11,06% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст»

6. Фокина Мария Владимировна (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться 3,49% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст, и является членом Совета директоров АО «Металлинвесттраст»

Косвенное владение:

1. Нефедов Сергей Сергеевич (паспортные данные не раскрываются) – имеет право распоряжаться косвенно, через АО «РИКОМ» (доля участия в уставном капитале 81%), 33,65% голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст».

2. Исаков Александр Максимович (паспортные данные не раскрываются) - имеет право распоряжаться косвенно, через АО «РубаТэкс» (доля участия в уставном капитале 100,0%), 11,11% голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Металлинвесттраст».

Основной управленческий персонал:

1. Анисимов Сергей Евгеньевич (паспортные данные не раскрываются) – Председатель Совета директоров.

2. Еремина Наталья Константиновна (паспортные данные не раскрываются) - член Совета директоров.

3. Нефедов Сергей Сергеевич (паспортные данные не раскрываются) - член Совета директоров.

4. Фокина Мария Владимировна (паспортные данные не раскрываются) - член Совета директоров.

5. Сотников Виталий Николаевич (паспортные данные не раскрываются) - член Совета директоров, Генеральный директор АО «Металлинвесттраст».

6. Масюк Владимир Александрович (паспортные данные не раскрываются) – заместитель Генерального директора АО «Металлинвесттраст».

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 остатки по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

за 2022 года

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Расходы на персонал	7 916	0	7 916

за 2021 года

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
2	3	4	5
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	286	286
процентные доходы	0	286	286
Расходы на персонал	14 256	0	14 256

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

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

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

№ пп	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
------	-------------------------	-----------	-----------

1	Краткосрочные вознаграждения	7 916	14 256
---	------------------------------	-------	--------

21. События после отчетной даты

Не корректирующие события после окончания отчетного периода:

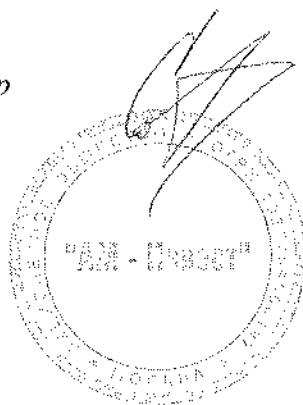
21.1. С даты окончания отчетного периода до даты подписания финансовой отчетности произошла смена акционеров и конечных бенефициаров Компании. 06.02.2023 единственным акционером (100% акций 378002 шт номиналом 100,00 рублей) и конечным бенефициаром стал Банкиров Виктор Владимирович.

21.2. 01.03.2023 единственным акционером Компании принято Решение об изменении наименования Компании на АО «АМ–Инвест» и утверждении Устава в новой редакции. 27.03.2023 произведено внесение в ЕГРЮЛ, акционерное общество «Металлинвесттраст» переименовано в акционерное общество «АМ – Инвест».

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

Генеральный директор

25 апреля 2023 года



Сотников Виталий Николаевич

креплено печатью

49 (Quart 2nd sm) 100110

Генеральный директор

Ботаникова М. В.

