

**Общество с ограниченной ответственностью  
«РБРУ Специализированный Депозитарий»**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**31 декабря 2022 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации .....	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.....	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации .....	4

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации .....	6
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	7
Примечание 3. Основы составления отчетности .....	8
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	9
Примечание 5. Денежные средства .....	18
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность.....	19
Примечание 18. Нематериальные активы.....	20
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них .....	21
Примечание 20. Прочие активы.....	22
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	22
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.....	22
Примечание 29. Прочие обязательства .....	23
Примечание 30. Капитал .....	23
Примечание 31. Управление капиталом .....	23
Примечание 34. Процентные доходы.....	23
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	24
Примечание 42. Расходы на персонал.....	24
Примечание 44. Процентные расходы .....	24
Примечание 46. Общие и административные расходы .....	25
Примечание 47.1. Аренда .....	25
Примечание 48. Налог на прибыль.....	26
Примечание 52. Управление рисками.....	28
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	32
Примечание 58. Операции со связанными сторонами .....	33

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «РБРУ Специализированный депозитарий»:

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РБРУ Специализированный депозитарий» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая принципы учетной политики.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

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

### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

### Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Денежные средства</b></p> <p>Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью суммы денежных средств.</p> <p>Данная сумма представляет собой денежные средства на расчетном счете в банке.</p> <p>Подробная информация о денежных средствах представлена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 5 «Денежные средства», включенных в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>	<p>Нами было получено письмо-подтверждение от банка-контрагента в отношении всей суммы денежных средств.</p> <p>Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении денежных средств, представленной в примечаниях, включенных в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>

### Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 бухгалтерской (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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской 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.

31 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация



А. В. Бойко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104174)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	96646103	1227700463671	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РБРУ Специализированный депозитарий»  
(ООО «РБРУ СД»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119002, Москва г., площадь Смоленская-Сенная, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	5	87 512 811	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		156 593	-
11	дебиторская задолженность	12	156 593	-
17	Нематериальные активы	18	646 241	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	7 551 672	-
20	Отложенные налоговые активы	48	2 405 885	-
21	Прочие активы	20	869 104	-
22	<b>Итого активов</b>		<b>99 142 306</b>	-
	<b>Раздел II. Обязательства</b>			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 868 859	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 598 126	-
30	кредиторская задолженность	26	1 270 732	-
36	Прочие обязательства	29	1 161 929	-
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>10 030 788</b>	-
	<b>Раздел III. Капитал</b>			
38	Уставный капитал	30	100 000 000	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(10 888 481)	-
52	<b>Итого капитала</b>		<b>89 111 519</b>	-
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>99 142 306</b>	-

Генеральный директор

31 марта 2023 г.



Р.Ф. Шайнуров

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	96646103	1227700463671	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РБРУ Специализированный депозитарий»  
(ООО «РБРУ СД»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119002, Москва г., площадь Смоленская-Сенная, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		76 866	-
4	процентные доходы	34	76 866	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	156 593	-
16	Расходы на персонал	42	(11 612 483)	-
18	Процентные расходы	44	(333 372)	-
20	Общие и административные расходы	46	(1 581 970)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(13 294 366)	-
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	2 405 885	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 405 885	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(10 888 481)	-
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(10 888 481)	-

Генеральный директор

31 марта 2023 г.



Р.Ф. Шайнуров



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	96646103	1227700463671	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РБРУ Специализированный депозитарий»  
(ООО «РБРУ СД»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119002, Москва г., площадь Смоленская-Сенная, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
15	<b>Остаток на 01.01.2022</b>	-	-	-
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		(10 888 481)	(10 888 481)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	100 000 000	-	100 000 000
29	<b>Остаток на 31.12.2022:</b>	<b>100 000 000</b>	<b>(10 888 481)</b>	<b>89 111 519</b>

Генеральный директор

31 марта 2023 г.



Р.Ф. Шайнуров



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	96646103	1227700463671	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РБРУ Специализированный депозитарий»  
(ООО «РБРУ СД»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119002, Москва г., площадь Смоленская-Сенная, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420005  
Годовая (квартальная)  
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(792 440)	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 269 785	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(10 879 585)	-
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(21 019)	-
11	Уплаченный налог на прибыль		-	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(327 704)	-
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>(10 750 964)</b>	-
	<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(681 000)	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		76 866	-
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(604 134)</b>	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		100 000 000	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 132 091)	-
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>98 867 909</b>	-
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>87 512 811</b>	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		-	-
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	87 512 811	-

Генеральный директор

31 марта 2023 г.



Р.Ф. Шайнуров

## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	22-000-0-00126 от 16.11.2022 045-14164-000100 от 15.11.2022
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.11.2022 15.11.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов. Осуществление депозитарной деятельности.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 31.12.2022 98% долей Общества принадлежит АО «Райффайзенбанк», владельцем 2% долей Общества является ООО «Райффайзен-Лизинг», единственным участником которого является АО «Райффайзенбанк». 100% акций АО «Райффайзенбанк» принадлежит компании Райффайзен Банк Интернациональ АГ. Конечными собственниками банковской группы «Райффайзен», в которую входит АО «Райффайзенбанк», являются около 1 700 000 пайщиков – физических лиц. Поскольку ни одно из указанных физических лиц не владеет прямо или косвенно более 25% уставного капитала ООО «РБРУ СД» и не имеет возможность контролировать действия Общества, к ним не может быть применено определение «конечные бенефициары».
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	119002, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., д. 28
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	119002, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., д. 28
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119002, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., д. 28
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119002, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., д. 28

## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

## Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.</p> <p>На российскую экономику повлияли геополитические события, произошедшие в 2022 году. Ряд стран ввел значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Санкции временно вызвали значительную волатильность российского рубля и привели к временному закрытию Московской фондовой биржи. Кроме того, многие иностранные предприятия прекратили свою деятельность в России, что привело к сбоям в цепочках поставок, сокращению производства и сокращению международной торговли.</p> <p>В 2022 году произошел резкий всплеск инфляции на пике 17,9% в апреле из-за кардинального изменения внутренних и внешних экономических условий. Благоприятная конъюнктура мировых цен на энергоносители способствовала росту стоимостного объема экспорта, что в совокупности с падением импорта привело к более чем двукратному увеличению торгового сальдо. и, как следствие, к значительному укреплению рубля. Укрепление национальной валюты, наряду с действием разовых факторов – коррекцией цен на ряд непродовольственных, существенным сезонным снижением цен на ряд продовольственных товаров, способствовало замедлению инфляции до 12,65% на декабрь 2022 г.</p> <p>Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

## Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости активов, за исключением финансовых инструментов, которые при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости и при последующем учете переоцениваются по справедливой стоимости, изменения которой учитываются в составе прибыли или убытка.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики****Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Для применения учетной политики руководство Общества использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности: <i>Признание отложенного налогового актива.</i> Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущего налога на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	На статью отчетности «отложенные налоговые активы» оказывает влияние профессиональное суждение в отношении суммы налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты (далее – ФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость при первоначальном признании, за исключением ФИ, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ФИ. Последующая оценка по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости осуществляется в зависимости от выбранной бизнес-модели управления финансовыми инструментами и от анализа характеристик, связанных с потоками денежных средств.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой Организация осуществляет свою деятельность, является «Российский рубль». Все операции, выраженные не в функциональной валюте Компании, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

## Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, с учетом отсутствия необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Поправки к стандартам и интерпретациям, которые стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на Общество: «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно: Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12



**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).</p> <p>Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).</p>
<p><b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b></p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные активы, которые могут быть легко конвертированы в известную сумму денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства в кассе Общества;</li> <li>- денежные средства на расчетных счетах;</li> <li>- депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет 90 и менее календарных дней.</li> </ul>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Бизнес-модель управления данными финансовыми активами осуществляется путем удержания их до погашения, а денежные потоки представляют собой погашение основной суммы долга и процентов. В этой связи, первоначальное признание депозитов происходит по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, а последующая оценка - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели управления портфелем является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по цене сделки, если она не содержит значительного компонента финансирования (более одного года).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Организация в отчетном периоде не осуществляла операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

## Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество применяет модель учета для последующей оценки основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения для всех групп основных средств. В первоначальную стоимость объектов основных средств входят все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта до состояния, пригодного к эксплуатации, включая сумму НДС, уплаченную Обществом и не подлежащую возмещению в соответствии с законодательством о налогах и сборах.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Под сроком полезного использования Общество понимает период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования с целью получения экономических выгод. Применяемые сроки полезного использования (годы): - Земля, здания и сооружения - 10.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в следующие однородные группы: - программное обеспечение; - лицензии и франшизы; - прочие активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Приобретенные нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: а. срока действия прав (в календарных днях) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; б. ожидаемого срока использования (в календарных днях) нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Применяемые сроки амортизации (годы): - Программное обеспечение – 1-10.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам Общества включают следующие виды: - краткосрочные вознаграждения работникам; - прочие долгосрочные вознаграждения; - выходные пособия. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям не дисконтируются. При признании обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав обязательств по выплате вознаграждений. В 2022 г. долгосрочные вознаграждения отсутствуют.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо

## Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Не применимо
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При этом срок аренды определяется на основании профессионального суждения об ожидаемом сроке аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации или договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту. Кредиторская задолженность, возникающая при исполнении хозяйственных договоров, классифицируется Обществом как финансовое обязательство и учитывается по амортизированной стоимости. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения

## Примечание 4. Принципы учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению денежными средствами, срок исполнения которой в момент первоначального признания превышал 1 год, рассчитывается по амортизированной стоимости, приведенной к дате расчета стоимости платежа, рассчитанной с использованием рыночной процентной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости в соответствии с законодательством Российской Федерации. Уставный капитал Организации складывается из номинальной стоимости долей его участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоговые активы отражаются при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо



## Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	87 512 811	-	87 512 811	-	-	-
6	<b>Итого</b>	<b>87 512 811</b>	<b>-</b>	<b>87 512 811</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 представляют собой остаток денежных средств на расчетном счете Организации, открытом в АО «Райффайзенбанк». Организация создана в августе 2022 г., остатков денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 не было.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	87 512 811	-
5	<b>Итого</b>	<b>87 512 811</b>	<b>-</b>

## Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

5.3.1. В отчетном периоде у Организации не было инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов

## Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>181 346 651</b>	-	-	<b>181 346 651</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	181 346 651	-	-	181 346 651
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(93 833 840)</b>	-	-	<b>(93 833 840)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(93 833 840)	-	-	(93 833 840)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>87 512 811</b>	-	-	<b>87 512 811</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 512 811	-	-	87 512 811

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	156 593	-	156 593	-	-	-
7	Итого	156 593	-	156 593	-	-	-

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в размере 156 593 руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	156 593	-	-	-	-	156 593
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	156 593	-	-	-	-	156 593
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	156 593	-	-	-	-	156 593
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	156 593	-	-	-	-	156 593

## Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
17	Поступление	681 500	-	-	681 500
21	Амортизационные отчисления	(35 259)	-	-	(35 259)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022	646 241	-	-	646 241
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	681 500	-	-	681 500
28	Накопленная амортизация	(35 259)	-	-	(35 259)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2022	646 241	-	-	646 241

По состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Поступление	-	-	-	-	7 679 216	-	-	-	-	7 679 216
34	Амортизация	-	-	-	-	(127 543)	-	-	-	-	(127 543)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022, в том числе:	-	-	-	-	7 551 672	-	-	-	-	7 551 672
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	7 679 216	-	-	-	-	7 679 216
47	накопленная амортизация	-	-	-	-	(127 543)	-	-	-	-	(127 543)

## Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 447	-	6 447	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	862 657	-	862 657	-	-	-
<b>11</b>	<b>Итого</b>	<b>869 104</b>	<b>-</b>	<b>869 104</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	7 598 126	-
<b>15</b>	<b>Итого</b>	<b>7 598 126</b>	<b>-</b>

## Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,99	10 лет		

## Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	1 270 732	-
<b>20</b>	<b>Итого</b>	<b>1 270 732</b>	<b>-</b>

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в Примечании 52.

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в Примечании 56.

**Примечание 29. Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 161 929	-
11	<b>Итого</b>	<b>1 161 929</b>	<b>-</b>

**Примечание 30. Капитал**

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 составляет 100 000 000 руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

**Примечание 31. Управление капиталом**

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000 000 руб.

31.4. На 31.12.2022 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 84 796 879 руб.

**Примечание 34. Процентные доходы****Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>76 866</b>	<b>-</b>
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	76 866	-
3	<b>Итого</b>	<b>76 866</b>	<b>-</b>

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы****Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	156 593	-
48	<b>Итого</b>	<b>156 593</b>	-
56	<b>Всего</b>	<b>156 593</b>	-

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	9 531 902	-
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 080 581	-
3	<b>Итого</b>	<b>11 612 483</b>	-

42.1.1. Выплаты вознаграждений работникам по итогам года Организация не производила.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 080 581 рубля.

**Примечание 44. Процентные расходы****Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	333 372	-
7	<b>Итого</b>	<b>333 372</b>	-



## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	52 702	-
2	Амортизация основных средств	656 492	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	35 259	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	97 810	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 019	-
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	165 416	-
17	Прочие административные расходы	553 273	-
8	<b>Итого</b>	<b>1 581 970</b>	-

## Примечание 47.1. Аренда

## Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений для осуществления основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствует
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Использована процентная ставка по возможным заемным средствам на сопоставимый срок.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

По состоянию на 31.12.2022 у Организации заключен договор аренды помещений с АО «Райффайзенбанк». Общество определило ожидаемый срок аренды – 10 лет.

**Примечание 47.1. Аренда (продолжение)**

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	7 551 672	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 598 126	-

**Примечание 48. Налог на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 405 885)	-
2	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>(2 405 885)</b>	<b>-</b>
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 405 885)	-

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 г. составляет 20% процентов.

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(13 294 366)	-
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год; 20%)	(2 658 873)	-
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	252 989	-
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	252 989	-
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 405 884)	-

## Примечание 48. Налог на прибыль (продолжение)

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Расчеты с дебиторами и кредиторами	34 921	34 921	-	-
2	Финансовая аренда	1 545 134	1 545 134	-	-
3	Общая сумма отложенного налогового актива	1 580 055	1 580 055	-	-
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 361 673	2 361 673	-	-
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 941 728	3 941 728	-	-

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
6	Финансовая аренда	(1 535 843)	(1 535 843)	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 535 843)	(1 535 843)	-	-
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 405 885	2 405 885	-	-
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 405 885	2 405 885	-	-

**Примечание 52. Управление рисками**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками Обществом утвержден Регламент управления рисками ООО «РБРУ СД».

**Структура управления рисками**

Организационная структура системы управления рисками соответствует уровням управления Организации и включает следующие уровни субъектов:

Уровень общего собрания. Осуществление мониторинга результатов функционирования системы управления рисками в рамках ежегодного отчёта;

Уровень генерального директора. Принятие необходимых управленческих решений для реализации целей Организации и функционирования системы управления рисками.

Уровень лица, ответственного за организацию системы управления рисками (должностного лица, ответственного за организацию системы управления рисками в Организации), риск-менеджер, контролер. Отвечает за своевременное и полное осуществление процессов и мероприятий в рамках организации системы управления рисками, включая выявление, оценку рисков, разработку мероприятий по управлению рисками и совершенствование системы управления рисками, мониторинг рисков, а также за своевременное и полное доведение необходимой информации о рисках всех заинтересованных сторон, в том числе органов управления Организации. Прямое подчинение Генеральному директору.

Уровень владельцев рисков. Все работники, связанные с осуществлением депозитарной деятельности и деятельности Общества, несут ответственность за выявление рисков при осуществлении операций (первая линия защиты от рисков) и своевременное информирование о них должностному лицу, ответственному за организацию системы управления рисками в Организации.

Принимая во внимание, что Общество начало осуществлять свою деятельность только во второй половине 2022 года, Обществом не проводилось существенных операций с финансовыми инструментами и по состоянию на 31.12.2022 активы Общества представлены денежными средствами, размещенными в российской кредитной организации, существенное влияние кредитного, странового, рыночного рисков и риска ликвидности не выявлено.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	156 593	-	-	-	-	156 593
2	дебиторская задолженность клиентов	156 593	-	-	-	-	156 593
3	<b>Итого</b>	<b>156 593</b>	-	-	-	-	<b>156 593</b>

## Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	87 512 811	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	87 512 811	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	156 593
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	156 593

В составе графы «Рейтинг А» отражены остатки в кредитной организации с рейтингом ruAAA по шкале рейтингового агентства ЭкспертРА.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	87 512 811	-	-	87 512 811
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	156 593	-	-	156 593
3	дебиторская задолженность	156 593	-	-	156 593
4	Прочие активы	869 104	-	-	869 104
5	<b>Итого активов</b>	<b>88 538 508</b>	-	-	<b>88 538 508</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 868 859	-	-	8 868 859
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 598 126	-	-	7 598 126
8	кредиторская задолженность	1 270 732	-	-	1 270 732
9	Прочие обязательства	1 161 929	-	-	1 161 929
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>10 030 788</b>	-	-	<b>10 030 788</b>
11	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>78 507 720</b>	-	-	<b>78 507 720</b>

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2022

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	283 271	849 812	2 266 167	2 266 167	5 193 299	-	-	-	10 858 715
2	обязательства по аренде	283 271	849 812	2 266 167	2 266 167	5 193 299	-	-	-	10 858 715
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 270 732	-	-	-	-	-	-	-	1 270 732
4	прочая кредиторская задолженность	1 270 732	-	-	-	-	-	-	-	1 270 732
<b>5</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 554 003</b>	<b>849 812</b>	<b>2 266 167</b>	<b>2 266 167</b>	<b>5 193 299</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 129 447</b>

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2022

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	87 512 811	-	-	87 512 811
2	денежные средства на расчетных счетах	87 512 811	-	-	87 512 811
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	156 593	-	-	156 593
4	дебиторская задолженность клиентов	156 593	-	-	156 593
5	<b>Итого активов</b>	<b>87 669 404</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>87 669 404</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	513 404	880 283	6 204 439	7 598 126
7	обязательства по аренде	513 404	880 283	6 204 439	7 598 126
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 270 732	-	-	1 270 732
9	прочая кредиторская задолженность	1 270 732	-	-	1 270 732
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 784 136</b>	<b>880 283</b>	<b>6 204 439</b>	<b>8 868 859</b>
11	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>85 885 268</b>	<b>(880 283)</b>	<b>(6 204 439)</b>	<b>78 800 545</b>

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2022

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	87 512 811	-	-	-	87 512 811
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	156 593	-	-	156 593
3	дебиторская задолженность	-	156 593	-	-	156 593
4	Прочие активы	869 104	-	-	-	869 104
5	<b>Итого активов</b>	<b>88 381 914</b>	<b>156 593</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88 538 508</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 868 859	-	-	-	8 868 859
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 598 126	-	-	-	7 598 126
8	кредиторская задолженность	1 270 732	-	-	-	1 270 732
9	Прочие обязательства	1 161 929	-	-	-	1 161 929
10	<b>Итого обязательств</b>	<b>10 030 788</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 030 788</b>
11	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>78 351 127</b>	<b>156 593</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78 507 720</b>



## Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая 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	6	7
<b>1</b>	<b>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	<b>87 512 811</b>	-	-	<b>87 512 811</b>	<b>87 669 404</b>
2	денежные средства, в том числе:	87 512 811	-	-	87 512 811	87 512 811
3	денежные средства на расчетных счетах	87 512 811	-	-	87 512 811	87 512 811
<b>4</b>	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	-	<b>156 593</b>	<b>156 593</b>	<b>156 593</b>
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	156 593	156 593	156 593
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	156 593	156 593	156 593
<b>7</b>	<b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	-	-	<b>8 868 859</b>	<b>8 868 859</b>	<b>8 868 859</b>
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	8 868 859	8 868 859	8 868 859
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 598 126	7 598 126	7 598 126
10	обязательства по аренде	-	-	7 598 126	7 598 126	7 598 126
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 270 732	1 270 732	1 270 732
12	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 270 732	1 270 732	1 270 732

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Общество производит оценку справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

К Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам на активных рынках для идентичных активов.

К Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные рассчитаны на основе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок, и являются наблюдаемыми для активов.

Оценки Уровня 3, которые являются оценками активов и обязательств, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных) осуществлены на базе контрактных сумм.

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

В ходе обычной деятельности Организация проводит операции со своим учредителем – АО «Райффайзенбанк». Эти операции включали: размещение денежных средств на расчетном счете, открытом в АО «Райффайзенбанк», размещение депозита, аренда офисных помещений. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях.

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022**

Таблица 58.1

Наименование показателя	Материнское предприятие	Итого
1	2	3
Денежные средства	87 512 811	87 512 811
Прочие активы	34 921	34 921
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 598 126	7 598 126
кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 598 126	7 598 126

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами в 2022 году**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Итого
1	2	3	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	76 866	76 866
4	процентные доходы	76 866	76 866
18	Процентные расходы	(333 372)	(333 372)
20	Общие и административные расходы	(737 767)	(737 767)

**Информация о размере вознаграждения управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 108 696	-