

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра-ционный номер
45286590000	56274241	1237700449370	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**На **30.09.2023** г.

Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»

АО УК «НРК-Капитал»

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Почтовый адрес : 119034, г.Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>			
1	Денежные средства	5	1 422	3 628
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		167 827	122 959
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	159 084	114 784
11	дебиторская задолженность	12	8 743	8 175
17	Нематериальные активы	18	791	52
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 154	
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		13
20	Отложенные налоговые активы	48	2 808	2 548
21	Прочие активы	20	724	520
<b>22</b>	<b>Итого активов</b>		<b>179 726</b>	<b>129 719</b>
	<b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 775	504
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 348	
30	кредиторская задолженность	26	427	504
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	159	2 400
36	Прочие обязательства	29	4 232	2 530
<b>37</b>	<b>Итого обязательств</b>		<b>11 165</b>	<b>5 434</b>
	<b>Раздел III. КАПИТАЛ</b>			
38	Уставный капитал	30	100 000	100 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		68 561	24 286
<b>52</b>	<b>Итого капитала</b>		<b>168 561</b>	<b>124 286</b>
<b>53</b>	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>179 726</b>	<b>129 719</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Сергеюк Андрей Павлович  
(инициалы, фамилия)

"30" октября 2023 г.

## Денежные средства

тыс.руб.

**Таблица 5.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		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
1	Денежные средства в кассе				1		1
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 437	15	1 422	3 734	107	3 627
6	Итого	1 437	15	1 422	3 735	107	3 628

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

тыс.руб.

**Таблица 5.2**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 437	3 735
5	Итого	1 437	3 735

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

тыс.руб.

**Таблица 5.3**

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2023, 30.09.2023	01.01.2022, 30.09.2022
1	2	3	4
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	8 462	
12	привлечение прочих заемных средств	8 462	

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

тыс.руб.

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	159 179	95	159 084	114 829	46	114 783
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1		1	1		1
13	Итого	159 179	95	159 084	114 829	46	114 784

**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

тыс.руб.

**Таблица 10.4**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 30.09.2023	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 7,55% до 13,26%	от 30 до 92 дней	от 7,5% до 7,82%	от 11 до 82 дней

## Займы выданные и прочие размещенные средства

тыс.руб.

**Таблица 11**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 868	6 868		6 868	6 868	
8	Итого	6 868	6 868		6 868	6 868	

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась. Реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась

тыс.руб.

**Дебиторская задолженность****Таблица 12.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		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	8 367		8 367	8 237	61	8 175
6	Прочая дебиторская задолженность	376		376			
7	Итого	8 743		8 743	8 237	61	8 175



**Нематериальные активы**

тыс.руб.

**Таблица 18.1**

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало сравнительного периода		625		625
2	Накопленная амортизация на начало сравнительного периода		-504		-504
3	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода		121		121
4	Поступление		14		14
8	Амортизационные отчисления		-66		-66
13	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода		68		68
14	Стоимость (или оценка) на конец сравнительного периода		636		636
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода		-568		-568
16	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода		637		637
17	Накопленная амортизация на начало отчетного периода		-585		-585
18	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		52		52
19	Поступление		862		862
22	Выбытие				
23	Амортизационные отчисления		-122		-122
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		791		791
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода		1 494		1 494
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода		-703		-703
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		791		791

## 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
1	Балансовая стоимость на начало										
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		426								426
3	накопленная амортизация		-426								-426
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		426								426
23	накопленная амортизация		-426								-426
29	Поступление, 2023-01-01,30.09.2023								8 462		8 462
34	Амортизация, 2023-01-01,30.09.2023								-2 308		-2 308
45	Балансовая стоимость на конец отчетного								6 154		6 154
46	первоначальная (переоцененная) стоимость								8 462		8 462
47	накопленная амортизация								-2 308		-2 308

## Прочие активы

тыс.руб.

**Таблица 20.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	544		544			
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180		180	520		520
12	Итого	724		724	520		520

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

тыс.руб.

**Таблица 24.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	6 348	
	Итого	6 348	

**Анализ процентных ставок и сроков погашения****Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,03	30.09.2025		

**Кредиторская задолженность**

тыс.руб.

**Таблица 26.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	427	504
20	Итого	427	504

**Прочие обязательства**

тыс.руб.

**Таблица 29.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом		
3	Расчеты по социальному страхованию	804	352
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 326	2 178
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	101	
10	Итого	4 232	2 530

## Капитал

тыс.руб.

**Таблица 31.1**

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022 г.						
4.1	Остаток на 31.12.2022 г.						
5	На 01.01.2023 г.						
7	Прочее	100000000	100000				100000000
9	На 30.09.2023 года	100000000	100000				100000000

30.1.1. Зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2023 года составляет 100000 тысяч рублей. На 01.01.2023 г.: 100000 тысяч рублей).

30.1.2. Распределение доходов (дивидендов) за 2022 год в 2023 году не производилось.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Общество 04 июля 2023 было реорганизовано в форме преобразования в Акционерное общество. В соответствии с этим была осуществлена государственная регистрация выпуска обыкновенных акций Акционерного общества УК "НРК-КАПИТАЛ", размещаемых путем обмена на акции акционерного общества, создаваемого в результате преобразования, долей участников в уставном капитале преобразуемого Общества с ограниченной ответственностью УК "НРК-КАПИТАЛ".



## Текстовое раскрытие. Управление капиталом.

Таблица 31.1

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 и в течении 9 месяцев 2023 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 на отчетную дату не менее 20 743 тысяч рублей. Размер собственных средств на 30.09.2023 г. составил 152 149 тыс. рублей

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	21-000-1-00800
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08.03.2011 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	информация не раскрывается
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 119034, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 119034, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

**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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Геополитическая обстановка, сложившаяся в 2022 году по-прежнему остается напряженной. Санкционный кризис затронул различные секторы экономики. Инфляционное давление в российской экономике остается высоким. Совет директоров Банка России 15 сентября 2023 года принял решение повысить ключевую ставку на 100 б.п., до 13,00% годовых. Рост инфляционного давления проявляется по все более широкому кругу товаров и услуг. Увеличение внутреннего спроса превышает возможности расширения выпуска. Высокий внутренний спрос явился значимым фактором ослабления рубля через повышенный спрос на импорт.</p> <p>Перенос ослабления рубля в цены усиливается повышенными инфляционными ожиданиями. Особенно сильно за последние месяцы увеличились ценовые ожидания предприятий. Выросли и инфляционные ожидания населения. Также повысились инфляционные ожидания профессиональных аналитиков на 2023 и 2024 годы, но на среднесрочную перспективу они закорены вблизи 4%.</p> <p>Согласно обновленному прогнозу Банка России, по итогам 2023 года годовая инфляция сложится в диапазоне 6,0 - 7,0%. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика ограничит масштаб отклонения инфляции вверх от цели. С учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция вернется к 4% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем.</p> <p>Денежно-кредитные условия начали ужесточаться вслед за повышением ключевой ставки в июле - августе. Произошло повышение процентных ставок на кредитно-депозитном рынке. Рост номинальных процентных ставок пока слабо отразился на объемах кредитования. Это преимущественно связано с лагами влияния денежно-кредитной политики на экономику и инфляцию.</p> <p>С момента внеочередного заседания Совета директоров Банка России существенно выросли доходности краткосрочных ОФЗ. Форма кривой ОФЗ стала плоской. Это указывает на умеренную жесткость текущих денежно-кредитных условий.</p> <p>Кредитная активность оставалась высокой как в корпоративном, так и в розничном сегментах. Это отчасти объясняется выдачей банками кредитов на ранее одобренных условиях. Приток средств населения в кредитные организации оставался стабильным. При этом произошел некоторый переток средств с текущих счетов на срочные депозиты. Экономическая активность продолжает расти по широкому кругу отраслей. Высокий внутренний спрос усиливает отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста. Из-за этого также сохраняется повышенный спрос на импорт.</p> <p>Высокий спрос на импорт при снизившемся экспорте - основной фактор ослабления рубля с начала 2023 года. В ближайшие кварталы спрос на импорт будет подстраиваться к произошедшему ослаблению рубля и принятым решениям по ключевой ставке.</p> <p>Уверенный рост внутреннего спроса происходит за счет расширения частного спроса при сохранении государственного спроса на высоком уровне. Увеличение потребительской активности поддерживается высокими темпами кредитования, ростом реальных заработных плат и адаптацией населения к новой структуре предложения на товарных рынках. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика создаст условия для возвращения экономики на траекторию сбалансированного роста. В базовом сценарии Банк России прогнозирует, что темп прироста ВВП составит 1,5 - 2,5% в 2023 году, 0,5 - 1,5% в 2024 году, 1,0 - 2,0% в 2025 году и 1,5 - 2,5% в 2026 году. На среднесрочном горизонте проинфляционные риски остаются существенными.</p> <p>Поскольку НФО функционирует в разрезе рынка инвестиций, то руководство НФО внимательно следит за ситуацией на рынке в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям. Руководство НФО предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие 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	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ N 532-П от 03.02.16 с применением принципов МСФО, основ и правил учетной политики организации, отвечающей требованиям ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ГК РФ, Положений отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях Банка России и других нормативно-правовых актов, инструкций и методических указаний по вопросам бухгалтерского учета. Организация осуществляет свою деятельность на основании федерального закона от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Федерального закона от 28.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", других федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также Устава Организации.

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В отчетности о финансовом положении согласно принятым отраслевым стандартам общество:(a)признал все активы и обязательства, признание которых требуется согласно МСФО;(b)не признал статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такое признание;(c)применил МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств. Активы отражаются в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо по справедливой на момент приобретения стоимости вознаграждения, переданного за их приобретение. Обязательства отражаются в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство или в некоторых обстоятельствах (например, налог на прибыль) в сумме денежных средств или их эквивалентов, которые, как ожидается, будут выплачены для погашения обязательства при обычном ходе деятельности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось
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	Ретроспективного пересчета и реклассификации на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские 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	Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды
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)	Подготовка финансовой отчетности требует от НФО вынесения суждений и определенных оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на финансовый результат и на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с кредитным риском под возможные потери по финансовым инструментам, с обесценением нефинансовых активов и оценочных обязательств по отпускам, а также связанные с признанием отложенного налогового актива. Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на регулярной основе и корректируются в том периоде, в котором был пересмотр, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются в соответствии с разработанной Компанией Бизнес-моделью, используемой для управления ценными бумагами, и характером 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 (ПСД); • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги в зависимости от их классификации оцениваются одним из двух способов: • по амортизированной стоимости; • по справедливой стоимости. Первоначальное признание в бухгалтерском учете договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляется при заключении указанных договоров. При определении совокупной стоимостной оценки требований и обязательств используется оценка справедливой стоимости требований и обязательств, если справедливую стоимость возможно определить. Оценка справедливой стоимости ПФИ производится в соответствии с порядком определения справедливой стоимости. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Организацией по указанным договорам. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Организация вела учет в российских рублях и переоценку активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте не производила
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			

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)	Изменений в 2023г. в учетную политику не вносилось.
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	Поправки, внесенные к МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 26, МСФО (IAS) 34 и МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" не приведут к изменению в учетной политик и не окажут влияние на отчетность
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Общество квалифицируется как эквиваленты денежных средств депозиты «До востребования». Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Учет данных средств ведется в соответствии с Положением ЦБ РФ от 01 октября 2015 года № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (далее по тексту – Положение № 493-П) Критерий признания: Дата зачисления денежных средств на соответствующий банковский счет (расчетный, депозитный, транзитный валютный) на основании выписки с указанного счета. Общество оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости.



11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Критерий признания: Дата перехода прав собственности на ценные бумаги: • если ценная бумага, подлежит учету на счете депо, - дата зачисления ценной бумаги на счет депо. При первоначальном признании справедливая стоимость ценной бумаги, приобретенной в рамках сделки, заключенной на бирже(активный рынок) признается по цене сделки. Переоценка финансовых инструментов производится один раз в месяц по справедливой стоимости, определенной в соответствии Порядком оценки стоимости финансовых инструментов по справедливой стоимости Приложения 9. В частности для Для ценных бумаг, по которым организатором торгов рассчитывается рыночная котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3(MARKETPRICE3), а при ее отсутствии Рыночная цена 2(MARKETPRICE2), раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг, а при ее отсутствии средняя цена (WAPRICE), если средневзвешенная не рассчитывается организатором торговли, то Px Mid( определяется как половина от суммы LOW и HIGH цен за этот день) в порядке очередности.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Критерий признания: Дата перехода прав собственности на ценные бумаги: • если ценная бумага, подлежит учету на счете депо, - дата зачисления ценной бумаги на счет депо. На отчетную дату на балансе отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости путем использования счета оценочного резерва вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента (далее—ЭСП). Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерий существенности – 10 % от ЭСП. На основании профессионального суждения ЭСП может быть признана Организацией нерыночной, если ее отклонение от рыночной составляет более 10%. В этом случае к финансовому инструменту применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По финансовому активу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП. По финансовому обязательству, привлеченному по ставке выше (ниже) рыночной, признается доход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается расход, если рыночная ставка ниже ЭСП. Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет и не планирует иметь инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>На отчетную дату в прилагаемой финансовой отчетности в составе прочих активов имеются уплаченные авансы поставщикам и прочим дебиторами. При ведении деятельности у НФО могут возникать расходы, которые имеют отношение не только к текущему отчетному периоду, но и к следующим отчетным периодам. Суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат) относятся на счета по учету соответствующих доходов (расходов) пропорционально прошедшему временному интервалу. Организация устанавливает в качестве временного интервала календарный месяц. Не позднее последнего дня месяца суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на соответствующий месяц (квартал, год), относятся на счета по учету соответствующих доходов и расходов.</p>

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	"Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подразделяются на: - обязательства, классифицированные как таковые по усмотрению Общества при первоначальном признании, и - обязательства, удовлетворяющие определению предназначенных для торговли. Если Общество по собственному усмотрению классифицировало финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то оно должно представить эффект от изменений кредитного риска по данному обязательству в составе прочего совокупного дохода. Применительно к финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, организация должна показать отдельно сумму прибыли или убытка, признанную в составе прочего совокупного дохода, и сумму, признанную в составе прибыли или убытка за отчетный период. При первоначальном признании финансового обязательства Общество признает прибыль или убыток в силу того, что справедливая стоимость подтверждается котировкой с активного рынка в отношении идентичного обязательства.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты ". При первоначальном признании дисконтирование (метод ЭСП) не применяется (одновременное выполнение всех условий): если срок погашения финансовых обязательств на дату признания менее одного года; в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10% амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода ЭСП. Корректировка стоимости финансовых обязательств осуществляется в случаях:- отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости финансовых обязательств, от процентной ставки, установленной договором, - при изменении расчетных оценок платежей и поступлений.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляло операций хеджирования.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляло операций хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляло операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>Организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. По объекту инвестиционного имущества, учитываемому по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, Организация оценивает будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке и включает их в его первоначальную стоимость с тем, чтобы иметь возможность возместить их в течение срока использования данного объекта даже в том случае, когда такие затраты будут понесены лишь после окончания его использования. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Организация получил бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества является незначительной (менее 5% от первоначальной стоимости объекта инвестиционного имущества), Организация ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.</p>

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	<p>Инвестиционным имуществом признается имущество (часть имущества) (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Организации (полученное при осуществлении уставной деятельности) и используемое для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемое для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей Организации), продажа которого, в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, не планируется. Часть объекта недвижимого имущества может быть признана в качестве инвестиционного имущества, только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. В таком случае, части объекта недвижимого имущества подлежат отдельному учету (инвестиционное имущество и основное средство соответственно). Объектами инвестиционного имущества являются: 1) здания (либо часть здания) и земельные участки, предназначение которых не определено в локальных документах Организации; 2) здания (либо часть здания), предназначенные для предоставления/предоставленные во временное владение и/или временное пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); 3) здания, находящиеся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); 4) земельные участки, предоставленные во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренды; 5) земельные участки, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренды.</p>
----	---------------	--	--

24	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	<p>В данной отчетности отсутствуют операции с инвестиционным имуществом. Организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года Организацией проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если такие признаки были выявлены, Организация проверяет объект основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного испол</p>

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации объектов основных средств производится Организацией ежемесячно линейным способом в течении всего срока полезного использования. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	сроки полезного использования определяются по группам: 1 группа Здания - свыше 30 лет; 2 группа Мебель и офисное оборудование - 1 года до 2 лет включительно; 3 группа Улучшения арендуемых основных средств - равным оставшемуся сроку аренды основного средства в соответствии с договором аренды; 4 группа Компьютерное оборудование и оргтехника - Свыше 2 лет до 3 лет включительно; 5 группа Транспортные средства - свыше 3 лет до 5 лет включительно; 6 группа Прочие оборудование и имущество - От 1 года до 2 лет включительно
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее по тексту НМА или нематериальный актив) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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 в Компании, объединяются в однородную группу нематериальных активов: • компьютерное программное обеспечение; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	На конец каждого отчетного года Организацией проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта НМА признаков обесценения активов, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если такие признаки были выявлены, Организация проверяет объект НМА на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования осуществляется ежегодно независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизацией НМА является систематическое распределение амортизируемой стоимости НМА на весь срок его полезного использования. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: 1) на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, 2) на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Организацией, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения: - административные расходы; - расходы на обучение; - расходы, признанные неэффективными; - первоначальные операционные убытки. При приобретении НМА на условиях отсрочки платежа его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного НМА на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			



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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения № 489-П. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Организация применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282 («Вестник Банка России» от 6 ноября 2015 года № 97 - 98) (далее - Положение Банка России № 487-П). В данной отчетности вознаграждения работникам включают только краткосрочные вознаграждения работникам
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами в Компании нет
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Данных операций не было
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Данных операций не было
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Организации (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Организацией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета запасов	Учет операций с запасами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П. Запасы оцениваются при признании по себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета НФО должна оценивать запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. НФО приобретает инвентарь и хозяйственные принадлежности для собственного пользования. На отчетную дату на балансе организации запасы отсутствуют.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>2. представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>3. возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ol> <p>При определении наличия существующего обязательства прошлое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. При определении наличия прошлого события учитывается прошлое событие, приводящее к возникновению существующего обязательства, являющегося обязывающим событием. При признании и оценке резерва - оценочного обязательства Организация учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• резервы - оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам, поскольку убытки не отвечают определению обязательства;</li> <li>• если Организация отвечает по обременительному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва - оценочного обязательства и соответствующим образом оценено;</li> <li>• резерв - оценочное обязательство на реструктуризацию должен включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью Организации</li> </ul>

39.1	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется некредитными финансовыми организациями (далее - НФО) в соответствии с Положением о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями (утв. Банком России 22.03.2018 N 635-П). На дату начала договора аренды НФО-арендатор признает в бухгалтерском учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательство по договору аренды в оценке по приведенной стоимости арендных платежей</li> <li>- актив в форме права пользования в оценке по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются НФО-арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, используется арендодателем для оценки чистой инвестиции в аренду. Первоначальные прямые затраты включаются арендодателем в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, определяется так, чтобы первоначальные прямые затраты включались в чистую инвестицию в аренду. Платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды, включаются арендодателем в оценку чистой инвестиции в аренду в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 16. Прекращение признания и обесценение дебиторской задолженности по договорам аренды определяются арендодателем в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". На отчетную дату у Общества имеется 1 актив в форме права пользования по договору аренды сроком на 11 месяцев с пролонгацией.</li> </ul>
40	МСФО (IFRS) 9	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	<p>Арендатор вправе принять решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1 - 2.11 Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П в отношении следующих позиций: - краткосрочная аренда; и - аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. На отчетную дату у Общества нет договоров аренды классифицируемые как краткосрочная аренда либо аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость</p>

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	"В зависимости от срока до погашения кредиторская задолженность классифицируется как: (1)Краткосрочная – задолженность со сроком погашения в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты; (2)Долгосрочная – задолженность со сроком погашения более, чем 12 месяцев после отчетной даты. Первоначальное признание кредиторской задолженности происходит, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия данного инструмента. Кредиторская задолженность, несодержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в последующем учете оценивается по амортизированной стоимости, которая соответствует стоимости первоначального признания за вычетом выплат, перечисленных в счет ее погашения. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит при ее погашении, т.е.когда предусмотренная договором обязанность (1)Исполнена; (2)Аннулирована; (3)Прекращена по истечении срока исковой давности.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Изменение капитала отражается в отчете об изменении собственного капитала в разрезе показателей ПиУ,ПСД, дивидендов, выплаченных в пользу акционеров (участников) и взносов, внесенные акционерами (участниками). Эмиссионный доход отсутствует.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания и оценки резервного капитала	Собственный капитал и резервы детализируются по категориям, таким как оплаченный капитал и резервы в составе капитала. Признание и величина резервного капитала формируется в соответствии законодательством РФ и уставом организации и отражается в отчетности по первоначальной стоимости

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П (Зарегистрировано в Минюсте России 21.09.2015 № 38942). Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Временные разницы подразделяются на: налогооблагаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым обязательством; вычитаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым активом. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
----	---------------------------------	---	---

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	56274241	1237700449370	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 9 месяцев 2023 г.

**Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»**

**АО УК «НРК-Капитал»**

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Почтовый адрес : 119034, г.Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023г	За 9 месяцев 2022г
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 949	6 277
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		
4	процентные доходы	34	7 906	6 875
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			-323
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	43	-275
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	75 643	40 760
16	Расходы на персонал	42	-17 873	-12 858
17	Прямые операционные расходы	43	-446	-94
18	Процентные расходы	44	-475	
20	Общие и административные расходы	46	-9 356	-8 494
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		55 442	25 591
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-11 167	-5 136
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-11 426	-2 418
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	260	-2 718
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		44 275	20 455
	<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>			
67	<b>Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период</b>			
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		44 275	20 455

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Сергеюк Андрей Павлович "30" октября 2023 г.  
(инициалы, фамилия)

**Процентные доходы**

тыс.руб.

**Таблица 37.1**

Номер строки	Наименование показателя		За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6	7
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		7 906	6 875	3 087	1 932
5		по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 906	6 873	3 087	1 932
6		по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		2		
15	Итого		7 906	6 875	3 087	1 932

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости**

тыс.руб.

**Таблица 37.1**

**За 9 месяцев 2023 г.**

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	152	6 868	61	7 082
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-43			-43
3	Средства, списанные как безнадежные			-61	-61
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	110	6 868		6 978

**За 9 месяцев 2022 г.**

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	130	6 868	61	7 059
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	275			275
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	405	6 868	61	7 334



**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

тыс.руб.

**Таблица 41.1**

Номер строки	Наименование показателя		За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации					
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных					
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию					
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
44		Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	75 643	40 760	25 602	25 128
48		Итого	75 643	40 760	25 602	25 128
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
56	Всего		75 643	40 760	25 602	25 128

**Расходы на персонал**

тыс.руб.

**Таблица 42.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	15 209	11 092	5 327	4 732
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 663	1 766	1 073	736
7	Итого	17 873	12 858	6 400	5 469

**Прямые операционные расходы**

тыс.руб.

**Таблица 43.1**

Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
2	3	4	5	6
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	26	4	26	2
Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	420	90		
Итого	446	94	26	2

тыс.руб.

### Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по аренде	475		145	
7	Итого	475		145	

## Общие и административные расходы

тыс.руб.

**Таблица 46.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
2	Амортизация основных средств	2 308		769	
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	122	66	46	19
4	Расходы по аренде		2 895		1 006
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	247	231	9	9
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	436	223	293	223
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	289	199	121	73
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	588		136	
17	Прочие административные расходы	5 366	4 880	1 494	1 682
18	Итого	9 356	8 494	2 868	3 011

**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	использование в админ.-хоз. деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	будущие денежные потоки отражены при оценке обязательств
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	сроком на 11мес с пролонгацией не более 2-х раз
4	Операции продажи с обратной арендой	не имеется
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	не имеется
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В случае отсутствия заемных средств для использования собственного опыта, то арендатор использует данные о средней ставке кредитования юридических лиц российскими организациями на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

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

тыс.руб.

**Таблица 47.1.2**

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	6 154	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-6 348	0

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

тыс.руб.

**Таблица 47.1.3**

Номер строки	Наименование показателя		За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		475	1 470
2		уплаченные проценты	475	1 470
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		2 632	
6		платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 632	
7	Итого отток денежных средств		3 107	1 470



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

тыс.руб.

**Таблица 48.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 426	2 418	3 927	1 747
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-260	2 718	-75	1 946
4	Итого, в том числе:	11 167	5 136	3 853	3 693
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего				
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 167	5 136	3 853	3 693

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2023 года составляет 20,00 процентов. За 9 месяцев 2022 г. ставка налога на прибыль : 20,00 процентов.

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

тыс.руб.

**Таблица 48.2**

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	55 442	25 591	19 249	18 459
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__год: __%; 20__год: __%)	11 088	5 118	3 850	3 692
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	78	18	3	1
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	78	18	3	1
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 167	5 136	3 853	3 693

На 30.09.2023 у НФО отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. На отчетную дату у Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающие налогооблагаемую базу

На 30.09.2022 у НФО отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. На отчетную дату у Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающие налогооблагаемую базу

## Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.		За 9 месяцев 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода				
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода				

49.1.1. Дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в течении 2023г. не выплачивались.

49.1.2. Акционерное общество УК "НРК-Капитал" образовалось 04.07.2023г. в результате реорганизации в форме преобразования из общества с ограниченной ответственностью в акционерное общество. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некорпоративной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. При этом из нераспределенной прибыли подлежит отчислению суммы в резервный фонд некорпоративной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом Общества.

49.1.3. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на 30.09.2023 года составляет 0 тысяч рублей.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	56274241	1237700449370	

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

Январь 2023 г. - Сентябрь 2023 г.

**Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»**

**АО УК «НРК-Капитал»**

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на начало сравнительного периода	100 000													-10 729	89 271
4	Остаток на начало сравнительного периода, пересмотренный	100 000													-10 729	89 271
5	Прибыль (убыток) после налогообложения														20 455	20 455
14 1	Остаток на конец сравнительного периода	100 000													9 726	109 726
15	Остаток на начало отчетного периода	100 000													24 286	124 286
18	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный	100 000													24 286	124 286
19	Прибыль (убыток) после налогообложения														44 275	44 275
29	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:	100 000													68 561	168 561

Генеральный директор \_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_

Сергеюк Андрей Павлович \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_"30" октября 2023 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра-ционный номер
45286590000	56274241	1237700449370	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за январь 2023 г. - сентябрь 2023 г.**

**Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»  
АО УК «НРК-Капитал»**

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Почтовый адрес : 119034, г.Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023г	За 9 месяцев 2022г
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке			3 833
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		75 451	32 976
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-441	-94
5	Проценты полученные		7 912	6 971
6	Проценты уплаченные		-475	
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-15 891	-14 519
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-6 834	-8 549
11	Уплаченный налог на прибыль		-11 268	-672
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-2 899	-3 232
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		45 554	16 714
	<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-864	-28
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		361 899	414 245
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-406 255	-339 745
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-45 220	74 472
	<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 632	
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-2 632	
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-2 298	91 186
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 735	1 949
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 437	93 134

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Сергеюк Андрей Павлович  
(инициалы, фамилия)

"30" октября 2023 г.