

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
Акционерного общества «Национальная кастодиальная компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальная кастодиальная компания» (далее – АО «НКК», Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности клиентов и прочей дебиторской задолженности.

Вопрос оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – МСФО 9) по дебиторской задолженности является значимым для нашего аудита в связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и

Характер выполненных процедур, в отношении ключевых вопросов аудита

Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали оценку применяемых Обществом внутренних документов, методик и моделей по расчету ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, анализ подходов Общества к оценке наблюдаемых исторических

предполагает применение значительных суждений руководства Общества.

Мы уделили особое внимание вопросу обесценения дебиторской задолженности клиентов по оказанным Обществом услугам и прочей дебиторской задолженности. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 12 696 тыс. рублей, а полная балансовая стоимость дебиторской задолженности – 29 619 тыс. рублей. В связи с присущей оценке резервов неопределенностью мы считаем указанную область ключевым вопросом аудита.

Информация об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности клиентов, а также подход Общества к оценке и управлению кредитным риском раскрыты в Примечаниях 12 и 52 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

вероятностей дефолтов и прогнозных оценок, а также допущений, лежащих в основе расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Мы провели тестирование на выборочной основе и проверку исходных данных для целей расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Мы также провели проверку полноты раскрытия Обществом информации в отношении созданных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Ответственность руководства и единственного акционера за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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. Единственный акционер несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) 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 годовой 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;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности от 09.01.2024 № 11-2024-А3



Васильева Елена Геннадьевна
Квалификационный аттестат
аудитора № 01-000416
Член Саморегулируемой
организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006053371

«14» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45280569000	95963474	1067746739554	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания" / АО "НКК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом 16, строение 3, комната 2

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	490	4 422
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		8 209	8 853
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	8 209	8 853
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		93 556	90 462
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	80 861	79 697
11	дебиторская задолженность	12	12 696	10 766
17	Нематериальные активы	18	1 353	1 580
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 987	7 652
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 795	2 724
20	Отложенные налоговые активы	48	1 457	602
21	Прочие активы	20	13 089	5 915
22	Итого активов		124 936	122 209
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 362	9 072
27	средства клиентов	23	0	4 322
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	675	4 354
30	кредиторская задолженность	26	686	396
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 019	246
35	Резервы – оценочные обязательства	28	2 665	0
36	Прочие обязательства	29	6 648	8 615
37	Итого обязательств		11 694	17 933
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	39 000	39 000
39	Добавочный капитал	30	126 040	126 040
40	Резервный капитал	30	1 950	1 950
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(53 748)	(62 714)
52	Итого капитала		113 242	104 276
53	Итого капитала и обязательств		124 936	122 209

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

29.02.2024



Вергун Е. В.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45280569000	95963474	1067746739554	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания" / АО "НКК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом 16, строение 3, комната 2

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 446	1 066
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	(722)	24
4	процентные доходы	34	4 163	4 043
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	5	(3 001)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	128 334	103 015
16	Расходы на персонал	42	(87 089)	(71 759)
17	Прямые операционные расходы	43	(4 917)	(4 142)
18	Процентные расходы	44	(490)	(1 326)
20	Общие и административные расходы	46	(28 550)	(18 028)
22	Прочие доходы	47	11 380	3 738
23	Прочие расходы	47	(10 571)	(1 385)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		11 543	11 180
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 578)	(4 919)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(3 433)	(1 937)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	856	(2 982)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 966	6 261
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 966	6 261

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

29.02.2024



Вергун Е. В.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45280569000	95963474	1067746739554	1067746739554

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания" / АО "НКК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом 16, строение 3, комната 2

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

№ строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Резервный капитал						Итого	Стр.	
			Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1		3	4	5	6	14	15	16	17	18	
1	Остаток на 1 января 2022 г.		39 000	126 040	1 950	0	0	0	0	(68 975)	98 015
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		39 000	126 040	1 950	0	0	0	0	(68 975)	98 015
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	6 261	6 261
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		39 000	126 040	1 950	0	0	0	0	(62 714)	104 276
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		39 000	126 040	1 950	0	0	0	0	(62 714)	104 276
18	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		39 000	126 040	1 950	0	0	0	0	(62 714)	104 276
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	8 966	8 966
29	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		39 000	126 040	1 950	0	0	0	0	(53 748)	113 242

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 29.02.2024

Вергун Е. В.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45280569000	95963474	1067746739554	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания" / АО "НКК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом 16, строение 3, комната 2

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

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		122 914	96 236
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(31 257)	(15 294)
5	Проценты полученные		3 417	4 041
6	Проценты уплаченные		(490)	(1 326)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(1 010)	5 085
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(87 646)	(73 033)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 375)	(2 028)
11	Уплаченный налог на прибыль		(3 723)	(1 730)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3	(9 869)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 167)	2 081
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(321)	(2 958)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(190)	(613)
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		3 566	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		3 055	(3 570)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 679)	(2 651)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 679)	(2 651)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 791)	(4 140)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	9 683	13 823
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 892	9 683

Генеральный директор

(должность руководителя)

Вергун Е. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи



29.02.2024

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	№177-12684-000100, №22-000-0-00104
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.11.2009, 16.03.2012
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности, Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнская компания отсутствует. Единственный акционер и конечный бенефициар Москальчук Владислав Викторович
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	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом 16, строение 3, комната 2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом 16, строение 3, комната 2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	39
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

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. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>В 2023 году продолжающееся обострение геополитической напряженности оказало влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В текущей микро - и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед контрагентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень системы внутреннего контроля для выполнения требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.</p>

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	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций. Правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности включают в себя Положения Центрального Банка РФ - Отраслевые Стандарты бухгалтерского учета (далее - «ОСБУ»), применимые для некредитных финансовых организаций. В качестве концептуальной основы для ОСБУ используются международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
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	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2018 года не производилось.

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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
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	Руководством в течение года не применялись суждения отличные от принципов учетной политики, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности
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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.</p> <p>Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>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 корректировку текущего и предыдущего периода)</p>	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось

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	<p>в 2024г планируется внесение изменений в учетную политику в отношении следующих новых стандартов: 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 2024 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года или после этой даты. Дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1. Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. 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). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p>
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	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней; - расчеты по брокерским операциям.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.</p> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. <p>Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p> <p>Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги 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. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.</p> <p>В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.</p>

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.</p> <p>Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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 применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
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	<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>	Не применимо
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>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом</p>

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию), на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.» При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>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: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>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</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>Не применимо</p>

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
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	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.</p> <p>Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования</p>
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	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.</p> <p>Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. <p>Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%.</p> <p>Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2018 г. № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» (далее –Положение № 635-П). В ходе деятельности Общество осуществляет операции по аренде помещений для собственных нужд. Общество не оказывает услуги по сдаче помещений, находящихся в собственности Общества в аренду. Общество выступает арендатором по договору аренды - на дату начала аренды оно признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается Обществом по первоначальной стоимости, включающей в себя:(а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;(b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;(c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и (d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором аренды даты уплаты арендных платежей в составе расходов признаются процентные расходы, начисленные за истекший месяц либо за период с даты уплаты предыдущего арендного платежа. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).</p>

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	Общество не применяет основной подход к учету аренды у арендатора в отношении договоров краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью, если его стоимость составляет менее 5000 долларов США в рублевом эквиваленте по официальному курсу доллара США к рублю на дату Аренда классифицируется как краткосрочная, если планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев начала аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество в праве формировать резервы в соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 1 950 тыс.рублей.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		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	12	х	12	2	х	2
3	Денежные средства на расчетных счетах	477	2	475	109	-	108
5	Прочие денежные средства	3	-	3	4 322	11	4 311
6	Итого	492	2	490	4 433	11	4 422

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022: в четырех кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 478 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 4419 тысяч рублей), или 97,55 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 99,95 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	490	4 433
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	6 422	5 250
4.1	Прочее	(19)	0
5	Итого	6 892	9 683

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были размещены краткосрочные депозиты на общую сумму 6 422 тыс. руб. в двух кредитных организациях с уровнем кредитного рейтинга МКБ (ruA+) и Альфа-Банк (ruAA+) (на 31.12.2020: 5 250 тыс. руб.)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств 31 декабря 2023 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
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	109	0	5 267	5 376
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109	0	5 267	5 376
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	394 759	0	109 365	504 125
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	394 759	0	109 365	504 125
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(394 391)	0	(108 191)	(502 582)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(394 391)	0	(108 191)	(502 582)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	477	0	6 442	6 918
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	477	0	6 442	6 918

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств 31 декабря 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
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	173	0	3 699	3 872
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	173	0	3 699	3 872
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	425 429	0	3 979 893	4 405 322
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425 429	0	3 979 893	4 405 322
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(425 493)	0	-3979269662	(4 404 763)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(425 493)	0	-3979269662	(4 404 763)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	109	0	4 322	4 431
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109	0	4 322	4 431

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 31 декабря 2023 г.

Таблица 5.5

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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(378)	0	0	(378)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(378)	0	0	(378)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	373	0	173	546
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	373	0	173	546
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3	0	(193)	(190)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	(193)	(190)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(2)	0	(20)	(22)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	0	(20)	(22)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.5

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	Поступление финансовых активов, в том числе:	(11)	0	0	(11)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11)	0	0	(11)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(11)	0	0	(11)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11)	0	0	(11)

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	8 209	8 853
6	Итого	8 209	8 853

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 209	8 853
6	Правительства Российской Федерации	8 209	8 853
12	Итого	8 209	8 853

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		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:	81 258	397	80 861	80 084	394	79 690
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	7	0	7
13	Итого	81 258	397	80 861	80 090	394	79 697

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года) у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях с общей суммой средств, превышающей 80 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 81 258 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 80 084 тысяч рублей), или 99,99 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: 99 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, отсутствуют.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	80 084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 090
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	80 084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 090

6	Поступления финансовых активов, в том числе:	0	114 121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	114 121
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	114 121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	114 121
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(112 947)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(112 953)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(112 947)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(112 953)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	81 258	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	81 258
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	81 258	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	81 258

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально гарантированного клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	84 773	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84 773
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	84 773	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	143 734	0	0	0	0	0	0	0	8 840	0	152 575

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	143 734	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 840	0	152 575
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(148 423)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8 834)	0	(157 257)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(148 423)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8 834)	0	(157 257)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	80 084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	80 090
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	80 084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	80 090

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	(394)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(394)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(394)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(394)

6	Поступления финансовых активов, в том числе:	0	(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	(397)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(397)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(397)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(397)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

31 декабря 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуальному клиринговому обеспечению	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	(394)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(394)
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(394)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(394)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	(394)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(394)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(394)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(394)

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 3,30 %/ Макс. 3,30 %	Мин. дата 28.09.2025 /Макс. дата 28.09.2025	3 - 5,7 %	от 7 до 1825 дней
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

31 декабря 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

31 декабря 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	4	0	4

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	3 389	0	3 389
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	3 389	0	3 389
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 392)	0	(3 392)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 392)	0	(3 392)

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.		
		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	29 118	16 423	12 696	29 308	19 021	10 288	
6	Прочая дебиторская задолженность	501	501	-	478	0	478	
7	Итого	29 619	16 923	12 696	29 786	19 021	10 766	

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по депозитарным операциям в сумме 29 118 тысяч рублей (на 2022г.: 29 308 тысяч рублей).
 12.1.2. На 31.12.2023г произведено начисление резерва сомнительного долга в соответствии с методикой установленной учетной политикой.
 12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6 настоящего приложения.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		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
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	29 308	0	0	0	478	29 786
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	478	478
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	14 009	0	0	0	0	14 009
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	15 299	0	0	0	0	15 299

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	120 492	0	0	0	0	0	0	1 042	121 533
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	1 042	1 042
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	120 492	0	0	0	0	0	0	0	120 492
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(120 682)	0	0	0	0	0	0	(1 019)	(121 701)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	(1 019)	(1 019)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(14 009)	0	0	0	0	0	0	0	(14 009)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(106 673)	0	0	0	0	0	0	0	(106 673)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	29 118	0	0	0	0	0	0	501	29 619
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	501	501
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	29 118	0	0	0	0	0	0	0	29 118

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 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
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24 214	0	0	0	324	24 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	324	324

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	10 889	0	0	0	0	0	10 889	0	0	10 889
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	13 326	0	0	0	0	0	13 326	0	0	13 326
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	8 840	0	0	0	26 330	35 170
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	8 840	0	0	0	26 330	35 170
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	113 952	0	0	0	(8 840)	0	113 952	0	(26 176)	78 937
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(8 840)	0	0	0	(26 176)	(35 016)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	69 799	0	0	0	0	0	69 799	0	0	69 799
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	44 153	0	0	0	0	0	44 153	0	0	44 153
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(108 858)	0	0	0	0	0	(108 858)	0	0	(108 858)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(66 679)	0	0	0	0	0	(66 679)	0	0	(66 679)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(42 179)	0	0	0	0	0	(42 179)	0	0	(42 179)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	29 308	0	0	0	0	0	29 308	0	478	29 786
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	478	478
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	14 009	0	0	0	0	0	14 009	0	0	14 009
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	15 299	0	0	0	0	0	15 299	0	0	15 299

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.						Итого
		3	4	5	6	7	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 021	0	0	0	0	19 021	
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 593	0	0	0	0	3 593	
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	15 428	0	0	0	0	15 428	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 372	0	0	0	0	11 372	
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	11 372	0	0	0	0	11 372	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 470)	0	0	0	0	(13 470)	
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(3 593)	0	0	0	0	(3 593)	
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(9 877)	0	0	0	0	(9 877)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 923	0	0	0	0	16 923	
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	16 923	0	0	0	0	16 923	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16 548	0	0	0	0	16 548
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 596	0	0	0	0	2 596
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	13 952	0	0	0	0	13 952
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 072	0	0	0	0	23 072
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	9 297	0	0	0	0	9 297
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	13 775	0	0	0	0	13 775
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(20 599)	0	0	0	0	(20 599)

19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(8 301)	0	0	0	(8 301)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(12 298)	0	0	0	(12 298)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	19 021	0	0	0	19 021
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 593	0	0	0	3 593
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	15 428	0	0	0	15 428

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	4 023	1 610	11 400	17 033
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(3 155)	(1 031)	(11 400)	(15 586)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	868	579	0	1 447
4	Поступление	0	613	0	613
7	Выбытие	0	0	0	0
8	Амортизационные отчисления	(1)	(479)	0	(480)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	867	713	0	1 580
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	4 023	2 223	11 400	17 646
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(3 157)	(1 510)	(11 400)	(16 066)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	4 023	2 223	11 400	17 646
15.2	Накопленная амортизация	(3 157)	(1 510)	(11 400)	(16 066)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	867	713	0	1 580
17	Поступление	50	140	0	190
21	Амортизационные отчисления	0	(416)	0	(416)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	917	437	0	1 353
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	4 073	2 363	11 400	17 836
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(3 157)	(1 926)	(11 400)	(16 482)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	917	437	0	1 353

Таблица 19.1 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 сравнительного периода, в том числе:	0	888	0	0	7 152	0	0	0	0	8 039
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 177	0	708	15 988	0	0	0	0	19 874
3	накопленная амортизация	0	(2 289)	0	(708)	(8 837)	0	0	0	0	(11 835)
5	Поступление	0	3 277	0	0	(862)	0	0	0	736	3 150
10	Амортизация	0	(891)	0	0	(2 647)	0	0	0	0	(3 538)
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	3 274	0	0	3 642	0	0	0	736	7 652
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	6 454	0	708	15 126	0	0	0	736	23 024
23	накопленная амортизация	0	(3 180)	0	(708)	(11 484)	0	0	0	0	(15 372)
24	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	3 274	0	0	3 642	0	0	0	736	7 652
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	6 454	0	708	15 126	0	0	0	736	23 024
27	накопленная амортизация	0	(3 180)	0	(708)	(11 484)	0	0	0	0	(15 372)
29	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	321	321
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	918	0	0	0	0	0	0	(918)	0
33	Выбытие	0	(1 204)	0	(394)	0	0	0	0	(139)	(1 737)
34	Амортизация	0	(102)	0	(19)	(3 128)	0	0	0	0	(3 249)
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	2 885	0	(412)	514	0	0	0	0	2 987
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	6 167	0	315	15 126	0	0	0	0	21 608
47	накопленная амортизация	0	(3 283)	0	(727)	(14 612)	0	0	0	0	(18 621)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		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	147	0	147	22	0	22
2	Расчеты с персоналом	3	0	3	0	0	0
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	-	0	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 935	0	12 935	5 751	0	5 751
6	Запасы	3	0	3	-	0	-
10	Прочее	0	0	0	142	0	142
11	Итого	13 089	0	13 089	5 915	0	5 915

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	0	1	0	0	0	1
2	стоимость (или оценка)	0	1	0	0	0	1
3	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	0	644	0	0	0	644
8	Признание в составе расходов	0	(644)	0	0	0	(644)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	0	-	0	0	0	-
13	стоимость (или оценка)	0	-	0	0	0	-
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	0	-	0	0	0	-
16	стоимость (или оценка)	0	-	0	0	0	-
18	Поступление (создание)	0	2 105	0	0	0	2 105
22	Признание в составе расходов	0	(2 102)	0	0	0	(2 102)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
27	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:	0	0
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	4 322
6	Итого	0	4 322

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	675	4 354
15	Итого	675	4 354

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	84	81
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	288	286
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	47	0
7	кредиторская задолженность перед клиентами	47	0
19	Прочая кредиторская задолженность	268	14
20	Итого	686	396

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

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	0	0
2	Создание резервов	0	2 665	0	0	2 665
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	2 665	0	0	2 665

28.1.1. Оценочные резервы по судебным искам, сформирован резерв на основании Решения суда по по делу № А40-173032/2012 в сумме 1 899,1 тыс.руб. Макаро Иван Васильевич, по делу № А40-98903/21-190-258 в сумме 294,4 тыс.руб. ЭФИК ООО Наско, в сумме 371,9 тыс.руб. ЭФИК ООО Опора, в сумме 100 тыс. руб. ЭФИК ООО СК АНГАРА.27.06.2023 Макаро И.В. подал апелляционную жалобу. Жалоба к производству пока не принята. Заседание не назначено. Ситуация отслеживается. Принимая во внимание изложенные выше обстоятельства дела № 02-2276/23 АО «НKK» приняло решение оценочное обязательство по состоянию на 31.12.2023 оставить без изменения. Следующий пересмотр оценочного обязательства по делу Макаро И.В. провести по состоянию на 31.03.2024 г.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4 249	5 263
3	Расчеты по социальному страхованию	1 896	1 726
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	439	579
9	Прочее	65	16
10	Итого	6 648	8 615

Капитал

Таблица 30.1

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	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	3 900 000	39 000		0	0	39 000
4.1	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	3 900 000	39 000		0	0	39 000
5	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	3 900 000	39 000		0	0	39 000
8	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	3 900 000	39 000		0	0	39 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 39 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 39 000 тысяч рублей). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию..

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированных акций нет.

30.1.5. Компонентов капитала по статье "Прочие резервы" нет.

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 - 2023 годов 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 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 89 967 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 88 292 тыс. рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7
1	2					
1	Финансовые активы, в том числе:	0	(722)	0	0	(722)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	(722)	0	0	(722)
10	Итого	0	(722)	0	0	(722)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(5)	29	0	0	24
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(5)	29	0	0	24
10	Итого	(5)	29	0	0	24

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 163	4 043
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	722	838
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 441	3 205
15	Итого	4 163	4 043

Примечание 37. Резервы под обесценение
финансовых активов, оцениваемых по
амортизированной стоимости

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

Таблица 37.1

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	394	0	19 021	19 415
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	5	0	(19 021)	(19 015)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	399	0	0	399

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

Таблица 37.1

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	0	0	16 548	16 548
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	394	0	2 473	2 867
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	394	0	19 021	19 415

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
7	Итого	0	0
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	9 363	7 228
15	Итого	9 363	7 228
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
27	Итого	0	0
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	7 056	6 357
34	Итого	7 056	6 357
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
42	Итого	0	0
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	111 916	89 429
48	Итого	111 916	89 429
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	128 334	103 015

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	74 226	61 025
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	12 544	10 346
5	Прочее	319	388
6	Итого	87 089	71 759

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	4 868	4 142
11	Прочее	48	0
12	Итого	4 917	4 142

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	490	1 326
7	Итого	490	1 326

Примечание 46. Общие и административные
Расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 533	4 193
2	Амортизация основных средств	4 314	3 542
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	416	480
4	Расходы по аренде	566	0
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	3 100
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	534	320
7	Расходы по страхованию	30	74
8	Расходы на рекламу и маркетинг	295	204
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 674	1 563
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	2 665	0
11	Представительские расходы	149	41
12	Транспортные расходы	272	90
13	Командировочные расходы	341	74
14	Штрафы, пени	405	86
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	504	652
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	28	484
17	Прочие административные расходы	9 823	3 126
18	Итого	28 550	18 028

46.1 В составе прочих административных расходов содержится сумма расхода от операций доверительного управления в сумме 65 тыс.руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	11 379	3 731
8	Прочие доходы	-	7
9	Итого	11 380	3 738

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	1 385
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	10 571	0
6	Итого	10 571	1 385

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещения для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
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	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты не производились
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты не производились
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательств не производилось
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В случае отсутствия у Общества процентных заемных средств, используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства). При этом используется ставка за последний месяц («всего» или «в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства» (если Общество к ним относится), информация о котором доступна на дату начала аренды, опубликованная на сайте Банка России (www.cbr.ru) в разделе «Статистика» / «Банковский сектор» / «Процентные ставки и структура кредитов и депозитов по срочности» / «Сведения по кредитам в рублях, долларах США и евро в целом по Российской Федерации» / «Нефинансовым организациям».
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Нет договоров с переменными платежами

47.1.1. Для определения ставки дисконтирования использовались рыночные ставки по банковским кредитам для малых и средних предприятий (Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, выданным малому и среднему бизнесу в рублях, %)

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	514	3 642
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	675	4 354

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	490	1 326
2	уплаченные проценты	490	1 326
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 679	2 651
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 679	2 651
7	Итого отток денежных средств	4 169	3 977

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Не применимо
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 433	1 937
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(856)	2 982
4	Итого, в том числе:	2 578	4 919
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 578	4 919

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2023 г. 20.00

На 31 декабря 2022 г. 20.00

По данным налогового учета за 2023 год получена прибыль в размере 17 327 тыс. руб. (за 2022 году получена прибыль размере 9 892 тыс. рублей.)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	8 966	11 180
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	1 793	2 236
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	784	2 683
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	784	2 683
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 578	4 919
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20.00	20.00

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Продолжающаяся деятельность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
2	Прочее	1 839	1 353	0	486
3	Общая сумма отложенного налогового актива	1 839	1 353	0	486
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 839	1 353	0	486
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Аренда	(293)	(435)	0	142
7	Прочее	(89)	(63)	0	(27)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(382)	(497)	0	116
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 457	856	0	602
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 457	856	0	602

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
2	Аренда	142	(2 084)	0	2 226
2	Прочее	486	(5 450)	0	5 936
3	Общая сумма отложенного налогового актива	628	(7 534)	0	8 162
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	(670)	0	670
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	628	(8 203)	0	8 832
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Прочее	(27)	5 221	0	5 248
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(27)	5 221	0	5 248
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	602	(2 982)	0	14 080
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	602	(2 982)	0	3 583

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Прекращенная деятельность

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Прекращенная деятельность (сопоставимый период)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		8966	6 261
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		8 966	6 261

По строке 1 таблицы отражаются значения по строке 9 таблицы 50.2 настоящего примечания.

По строке 2 таблицы отражаются значения по строке 6 таблицы 50.2 настоящего примечания.

По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

В графах 4 и 5 строки 6 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 1 на значения по строке 4 по соответствующим графам.

В графах 4 и 5 строки 7 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 2 на значения по строке 5 по соответствующим графам.

Данные строки не доступны для редактирования. Изменения в них вносятся посредством корректировки таблицы 50.2

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся
(приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и
привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	8 966	6 261
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	8 966	6 261
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	8 966	6 261

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		8 966	6 261
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		8 966	6 261
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		3 900.00	3 900.00
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		2.30	1.61

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	8 966	11 180

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	124 936	122 209
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	11 694	17 933

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.1

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	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 209	0	0	0	0	8 209
2	Правительства Российской Федерации	8 209	0	0	0	0	8 209
13	Итого	8 209	0	0	0	0	8 209

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.1

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	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 853	0	0	0	0	8 853
2	Правительства Российской Федерации	8 853	0	0	0	0	8 853
13	Итого	8 853	0	0	0	0	8 853

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
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:	81 258	0	0	0	0	81 258
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	81 258	0	0	0	0	81 258
49	Итого	81 258	0	0	0	0	81 258

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
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:	80 090	0	0	0	0	80 090

3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 084	0	0	0	0	80 084
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7	0	0	0	0	7
49	Итого	80 090	0	0	0	0	80 090

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 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:	12 120	1 159	1 895	2 649	11 795	29 619
2	дебиторская задолженность клиентов	12 120	1 159	1 895	2 627	11 318	29 118
6	прочая дебиторская задолженность	-	0	0	23	478	501
25	Итого	12 120	1 159	1 895	2 649	11 795	29 619

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:	9 818	2 090	1 899	4 623	11 356	29 786
2	дебиторская задолженность клиентов	9 818	1 612	1 899	4 623	11 356	29 308
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	прочая дебиторская задолженность	-	478	0	0	0	478
25	Итого	9 818	2 090	1 899	4 623	11 356	29 786

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 209	0	0	0	0
2	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 209	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	8 209	0	0	0	0
27	Итого	8 209	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 853	0	0	0	0
2	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 853	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	8 853	0	0	0	0
27	Итого	8 853	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	475	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	475	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 861	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 861	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные 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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	4 431	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	109	0	0	0	0
4	прочие денежные средства	4 322	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 084	0	7	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 084	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	13 497
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	13 019
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	478

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	12 696
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	12 696
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	4 934
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	4 934

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	11 356
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	11 356

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	486	0	0	486
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 209	0	0	8 209
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 209	0	0	8 209
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	93 560	0	0	93 560
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 864	0	0	80 864
11	дебиторская задолженность	12 696	0	0	12 696
16	Прочие активы	13 089	0	0	13 089
17	Итого активов	115 344	0	0	115 344
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 362	0	0	1 362
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	675	0	0	675
25	кредиторская задолженность	686	0	0	686
27	Прочие обязательства	6 648	0	0	6 648
28	Итого обязательств	8 010	0	0	8 010
29	Чистая балансовая позиция	107 334	0	0	107 334

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	110	0	4 311	4 422	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 853	0	0	8 853	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 853	0	0	8 853	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	90 431	0	32	90 462	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	79 697	0	0	79 697	
11	дебиторская задолженность	10 734	0	32	10 766	
16	Прочие активы	5 915	0	0	5 915	
17	Итого активов	105 309	0	4 343	109 652	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 750	0	4 322	9 072	
22	средства клиентов	0	0	4 322	4 322	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 354	0	0	4 354	
25	кредиторская задолженность	396	0	0	396	
27	Прочие обязательства	8 565	0	50	8 615	
28	Итого обязательств	13 315	0	4 372	17 687	
29	Чистая балансовая позиция	91 994	0	(30)	91 965	

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2023 г.

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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	675	0	0	0	0	0	0	0	675
20	обязательства по аренде	675	0	0	0	0	0	0	0	675
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	569	0	117	0	0	0	0	0	686
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	84	0	0	0	0	0	0	0	84
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	174	0	114	0	0	0	0	0	288
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	47	0	0	0	0	0	0	0	47
40	прочая кредиторская задолженность	265	0	3	0	0	0	0	0	268
42	Итого обязательств	1 245	0	117	0	0	0	0	0	1 362

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2022 г.

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
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 322	0	0	0	0	0	0	0	4 322
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 322	0	0	0	0	0	0	0	4 322

18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274	0	4 079	0	0	0	0	0	0	0	4 354
20	обязательства по аренде	274	0	4 079	0	0	0	0	0	0	0	4 354
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	396	0	0	0	0	0	0	0	0	0	396
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	81	0	0	0	0	0	0	0	0	0	81
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	286	0	0	0	0	0	0	0	0	0	286
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
36	расчеты с организаторам торговли	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13
40	прочая кредиторская задолженность	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14
42	Итого обязательств	4 993	0	4 079	0	0	0	0	0	0	0	9 072

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6	7	8		
Раздел I. Активы									
1	2								6
1	Денежные средства, в том числе:	475	0	0	0	0	0	475	475
2	денежные средства на расчетных счетах	475	0	0	0	0	0	475	475
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	8 209	8 209	8 209
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	0	0	0	8 209	8 209	8 209
7	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	0	8 209	8 209	8 209
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 422	0	0	0	0	74 439	80 861	80 861
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 422	0	0	0	0	74 439	80 861	80 861
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 696	0	0	0	0	0	12 696	12 696
65	дебиторская задолженность клиентов	12 696	0	0	0	0	0	12 696	12 696
69	прочая дебиторская задолженность	-	0	0	0	0	0	-	-
71	Итого активов	19 592	0	0	0	0	82 648	102 240	102 240
Раздел II. Обязательства									
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	675	0	0	0	0	0	675	675

91	обязательства по аренде	675	0	0	675
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	569	0	117	686
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	84	0	0	84
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	174	0	114	288
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	47	0	0	47
111	прочая кредиторская задолженность	265	0	3	268
113	Итого обязательств	1 245	0	117	1 362
114	Итого разрыв ликвидности	18 348	0	82 530	100 878

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 422	0	0	4 422
2	денежные средства на расчетных счетах	110	0	0	110
4	прочие денежные средства	4 311	0	0	4 311
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	8 853	8 853
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	8 853	8 853
7	Правительства Российской Федерации	0	0	8 853	8 853
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 074	0	73 623	79 697

46	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 067	0	73 623	79 690
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7	0	0	7
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 854	5 911	0	10 766
65	дебиторская задолженность клиентов	4 854	5 433	0	10 288
69	прочая дебиторская задолженность	0	478	0	478
71	Итого активов	15 350	5 911	82 475	103 737
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 322	0	0	4 322
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 322	0	0	4 322
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274	0	4 079	4 354
91	обязательства по аренде	274	0	4 079	4 354
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	396	0	0	396
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	81	0	0	81
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	289	0	0	289
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	0	0	13
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	14	0	0	14
113	Итого обязательств	4 993	0	4 079	9 072
114	Итого разрыв ликвидности	10 357	5 911	78 396	94 664

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты		
1	2	3	4	5	6	7	
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	475	0	0	0	475	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 209	0	0	0	8 209	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 209	0	0	0	8 209	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	93 556	0	0	0	93 556	
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	80 861	0	0	0	80 861	
11	дебиторская задолженность	12 696	0	0	0	12 696	
15.1	Прочие активы	13 089	0	0	0	13 089	
16	Итого активов	115 329	0	0	0	115 329	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 362	0	0	0	1 362	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	675	0	0	0	675	
24	кредиторская задолженность	686	0	0	0	686	
25.1	Прочие обязательства	6 648	0	0	0	6 648	
26	Итого обязательств	8 010	0	0	0	8 010	
27	Чистая балансовая позиция	107 319	0	0	0	107 319	

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	6	
1	2	3	4	5	6	7	
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	4 422	0	0	0	4 422	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 853	0	0	0	8 853	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 853	0	0	0	8 853	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	90 462	0	0	0	90 462	
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	79 697	0	0	0	79 697	
11	дебиторская задолженность	10 766	0	0	0	10 766	
15.1	Прочие активы	5 915	0	0	0	5 915	
16	Итого активов	109 652	0	0	0	109 652	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 072	0	0	0	9 072	
21	средства клиентов	4 322	0	0	0	4 322	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 354	0	0	0	4 354	
24	кредиторская задолженность	396	0	0	0	396	
25.1	Прочие обязательства	8 615	0	0	0	8 615	
26	Итого обязательств	17 687	0	0	0	17 687	
27	Чистая балансовая позиция	91 965	0	0	0	91 965	

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	Не применимо	-93	-8,5	-2,83
2	Евро	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	Доллар США	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Коридор отклонения процентных ставок выбран как изменение ключевой ставки Банка России между датами 31.12.2022 и 31.12.2023г. Для оценки чувствительности капитала Общество определило через Активы и Обязательства с фиксированной процентной ставкой и приняла на чувствительность капитала среднее значение отклонений от коридора изменения ключевой процентной ставки: данная величина определена для чувствительности чистого процентного дохода. Определение базисных пунктов строилось на оценки изменения облигаций типа ОФЗ.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	200	-200	19,8	15,8
2	Евро	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	Доллар США	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Условные обязательства некредитного характера в размере 2 665 тыс. руб.	Взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами за период на сумму 1 260 тыс. рублей
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют	Отсутствуют

Оценочные резервы по судебным искам, сформирован резерв на основании Решения суда по по делу № А40-173032/2012 в сумме 1 899,1 тыс.руб. Макаро Иван Васильевич, по делу № А40-98903/21-190-258 в сумме 294,4 тыс.руб ЭФИК ООО Наско, в сумме 371,9 тыс.руб. ЭФИК ООО Опора, в сумме 100 тыс. руб. ЭФИК ООО СК АНГАРА.27.06.2023 Макаро И.В. подал апелляционную жалобу. Жалоба к производству пока не принята. Заседание не назначено. Ситуация отслеживается. Принимая во внимание изложенные выше обстоятельства дела № 02-2276/23 АО «НKK» приняло решение оценочное обязательство по состоянию на 31.12.2023 оставить без изменения. Следующий пересмотр оценочного обязательства по делу Макаро И.В. провести по состоянию на 31.03.2024 г

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 209	0	0	8 209
2	финансовые активы, в том числе:	8 209	0	0	8 209
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 209	0	0	8 209
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 209	0	0	8 209
8	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	8 209	0	0	8 209

56.1.1. Инвестиции в облигации Минфин РФ (ОФЗ), включены в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОФЗ классифицированы как финансовые инструменты уровня 1.

Для отражения справедливой стоимости используется средневзвешенная цена (WAPRICE), Московская биржа.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 853	0	0	8 853
2	финансовые активы, в том числе:	8 853	0	0	8 853
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 853	0	0	8 853
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 853	0	0	8 853
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	8 853	0	0	8 853

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Изменения по уровню 3 иерархии справедливой стоимости						Итого
		3	4	5	6	7	8	
1		3	4	5	6	7	8	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	0	127 154	0	142 280
8	Перевод с 3 уровня	0	0	0	0	(127 154)	0	(142 280)

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Изменения по уровню 3 иерархии справедливой стоимости						Итого
		3	4	5	6	7	8	
1		3	4	5	6	7	8	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	0	0	12 344	0	28 333
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	0	0	0	0	28 705	0	28 705

3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 705	0	0	28 705
4	Приобретения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26 383	(862)	0	25 521
6	Реализация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 016	0	0	31 016
8	Перевод с 3 уровня	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(15 126)	0	(15 126)
9	Перевод на 3 уровень	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 126	0	15 126
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127 154	0	0	142 280

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2023 года

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 наблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	112 226	0	112 226	94 045	
2	денежные средства, в том числе:	0	488	0	488	486	
3	денежные средства в кассе	0	11	0	11	11	
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0	
5	денежные средства на расчетных счетах	0	477	0	477	475	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	111 738	0	111 738	93 560	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	82 119	0	82 119	80 864	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	82 116	0	82 116	80 861	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	3	0	3	3	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	29 619	0	29 619	12 696	
31	дебиторская задолженность клиентов	0	29 118	0	29 118	12 696	
35	прочая дебиторская задолженность	0	501	0	501	-	

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2022 года

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	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	84 523	29 786	114 310	94 884	
2	денежные средства, в том числе:	0	4 433	0	4 433	4 422	
3	денежные средства в кассе	0	2	0	2	2	
5	денежные средства на расчетных счетах	0	109	0	109	108	
7	прочие денежные средства	0	4 322	0	4 322	4 311	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	80 090	29 786	109 877	90 462	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	80 090	0	80 090	79 697	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	80 084	0	80 084	79 690	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	7	0	7	7	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	29 786	29 786	10 766	
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	29 308	29 308	10 288	
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	478	478	478	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	8 676	396	9 072	9 072	

40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	8 676	396	9 072	9 072
41	средства клиентов, в том числе:	0	4 322	0	4 322	4 322
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	4 322	0	4 322	4 322
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	4 354	0	4 354	4 354
47	обязательства по аренде	0	4 354	0	4 354	4 354
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	396	396	396
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	81	81	81
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	286	286	286
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	3	3	3
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	13	13	13
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	14	14	14

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	676	0	0	676

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	132	0	0	132

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	6 896	0	0	6 896

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	5 750	0	0	5 750

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 896	5 750

Размер краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу в 2023г составил 6 896 тыс.руб. в том числе страховые взносы в сумме 866 тыс.руб. Долгосрочных и иных вознаграждений нет.

Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности

На 31 декабря 2023 г.

Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
Таблица 5.2	По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были размещены краткосрочные депозиты на общую сумму 6 422 тыс. руб. в двух кредитных организациях с уровнем кредитного рейтинга МКБ (ruA+) и Альфа-Банк (ruAA+) (на 31.12.2020: 5 250 тыс. руб.)
Таблица 26.1	26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения. 26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.
Таблица 52.16	Коридор отклонения процентных ставок выбран как изменение ключевой ставки Банка России между датами 31.12.2022 и 31.12.2023г Для оценки чувствительности капитала Общество определяло через Активы и Обязательства с фиксированной процентной ставкой и приняла на чувствительность капитала среднее значение отклонений от коридора изменения ключевой процентной ставки: данная величина определена для чувствительности чистого процентного дохода. Определение базисных пунктов строилось на оценки изменения облигаций типа ОФЗ.
Таблица 54.1	Оценочные резервы по судебным искам, сформирован резерв на основании Решения суда по делу № А40-173032/2012 в сумме 1 899,1 тыс.руб. Макаро Иван Васильевич, по делу № А40-98903/21-190-258 в сумме 294,4 тыс.руб. ЭФИК ООО Наско, в сумме 371,9 тыс.руб. ЭФИК ООО Опора, в сумме 100 тыс. руб. ЭФИК ООО СК АНГАРА.27.06.2023 Макаро И.В. подал апелляционную жалобу. Жалоба к производству пока не принята. Заседание не назначено.Ситуация отслеживается. Принимая во внимание изложенные выше обстоятельства дела № 02-2276/23 АО «НКК» приняло решение оценочное обязательство по состоянию на 31.12.2023 оставить без изменения. Следующий пересмотр оценочного обязательства по делу Макаро И.В. провести по состоянию на 31.03.2024 г
Таблица 47.1.1	47.1.1. Для определения ставки дисконтирования использовались рыночные ставки по банковским кредитам для малых и средних предприятий (Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, выданным малому и среднему бизнесу в рублях, %)
Таблица 48.1	По данным налогового учета за 2023 год получена прибыль в размере 16 682 тыс. руб. (за 2022 году получена прибыль размере 9 892 тыс. рублей.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В Обществе не было зафиксировано корректирующих событий после окончания отчетного периода существенно влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующих раскрытие для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответственным лицом Общества производилось наблюдение и фиксирование информации обо всех значимых событиях путем направления запросов как внутри, так и вне организации. В частности, запросы направлялись в юридическую службу, в финансовый отдел, в отдел по работе с рисками.

Генеральный директор
(должность руководителя)

Подпись

Дата подписи

29.02.2024



Вергун Е. В.
(инициалы, фамилия)