

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268560000	95782488	1227700350536	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на "30" сентября 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИВЛ-инвест"
(ООО "ИВЛ-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121609, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Крылатское, ш. Рублёвское, д. 28

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 30 сентября 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 044	4 140
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24 421	80 080
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	24 140	80 080
4	дебиторская задолженность	12	281	-
5	Нематериальные активы	18	2 010	1 048
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	7 140	818
7	Отложенные налоговые активы	48	12 097	1 142
8	Прочие активы	20	690	8 569
9	Итого активов		50 402	95 797
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		54	-
11	кредиторская задолженность	26	54	-
12	Прочие обязательства	29	1 165	428
13	Итого обязательств		1 219	428
Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	30	100 000	100 000
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(50 817)	(4 631)
16	Итого капитала		49 183	95 369
17	Итого капитала и обязательств		50 402	95 797

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Луличёва
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26" октября 2023 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268560000	95782488	1227700350536	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИВЛ-инвест"

(ООО "ИВЛ-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121609, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Крылатское, ш. Рублёвское, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 252	1 040
2	процентные доходы	34	2 909	1 040
3	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	343	-
4	Расходы на персонал	42	(46 425)	(2 491)
5	Общие и административные расходы	46	(13 564)	(1 290)
6	Прочие расходы	47	(404)	-
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		(57 141)	(2 741)
8	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	10 955	499
9	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	10 955	499
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		(46 186)	(2 242)
11	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(46 186)	(2 242)

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Лупичёва

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26" октября 2023 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268560000	95782488	1227700350536	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Июль-Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИВЛ-инвест"

(ООО "ИВЛ-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121609, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Крылатское, ш. Рублёвское, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		804	1 040
2	процентные доходы	34	740	1 040
3	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	64	-
4	Расходы на персонал	42	(17 426)	(2 407)
5	Общие и административные расходы	46	(4 388)	(1 256)
6	Прочие расходы	47	(85)	-
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		(21 095)	(2 623)
8	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	3 904	475
9	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	3 904	475
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		(17 191)	(2 148)
11	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(17 191)	(2 148)

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Лупичёва

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26" октября 2023 года

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4526860000	95782488	1227700350536	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИВЛ-инвест"
(ООО "ИВЛ-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 121609, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Крылатское, ш. Рублёвское, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(2 242)	(2 242)
2	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	100 000	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	100 000
3	Остаток на 30 сентября 2022 г.		100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 242)	97 758
4	Остаток на 31 декабря 2022 г.		100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 631)	95 369
5	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный		100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 631)	95 369
6	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(46 186)	(46 186)
7	Остаток на 30 сентября 2023 г., в том числе:		100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50 817)	49 183

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Лупичёва
(инициалы, фамилия)

Дата подписи: "26" октября 2023 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4526856000	95782488	1227700350536	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИВЛ-инвест"

(ООО "ИВЛ-инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121609, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Крылатское, ш. Рублёвское, д. 28

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Проценты полученные		3 193	34
2	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(45 202)	(2 296)
3	Оплата прочих административных и операционных расходов		(13 761)	(1 880)
4	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(96)	-
5	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(55 866)	(4 142)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
6	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(195)	(951)
7	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(35)	(852)
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		265 300	-
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(209 300)	(89 900)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		55 770	(91 703)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	100 000
12	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	100 000
13	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(96)	4 155
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 140	-
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 044	4 155

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Лупичёва
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26" октября 2023 года

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01065
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензия не имеет ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.12.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не приостанавливалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	У Общества отсутствует материнское предприятие, конечным бенефициаром является Лупичёва Ирина Владимировна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Общество не является участником группы
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121609, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, ш. Рублёвское, д. 28
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121609, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, ш. Рублёвское, д. 28
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>С 2014 года США, Европейский Союз и другие страны последовательно вводили и ужесточали ограничительные меры в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В феврале 2022 года данные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, юридических и физических лиц в России. Также были введены ограничения на экспорт и импорт товаров и услуг российскими предприятиями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг, а также услуги в сфере информационных технологий, а также морской и авиационной отрасли. Значительное количество крупных международных компаний из США, Европейского союза и других стран значительно сократило или полностью прекратило свою деятельность на территории России, а также прекратило ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Кроме того, на текущий момент существует риск введения дополнительных ограничительных мер и аналогичных форм давления. Для поддержания безопасности и стабильности российской экономики Правительство РФ приняло ряд экономических мер, включая введение ограничительных мер в области валютного контроля, изменение ключевой ставки и другие специальные экономические меры. Введение и усиление ограничительных мер вызвало увеличение экономической неопределенности, сокращение ликвидности и большую волатильность на рынках, снижение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в валютных операциях для российских эмитентов, а также ограниченный доступ к источникам долгового финансирования. Множество российских компаний фактически лишены доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что требует поиска альтернативных источников финансирования и может усилить зависимость от государственной поддержки. Адаптация российской экономики включает замещение выбывающих экспортных рынков, поиск новых импортных рынков, изменение логистических и производственных цепочек. В 2023 году резкое ухудшение геополитической ситуации продолжает оставаться ключевым фактором, влияющим на российскую экономику. Оценить долгосрочные последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер представляется затруднительным, однако они могут оказать значительное, в том числе негативное влияние на бизнес. Несмотря на все негативные факторы Российская Федерация справляется с санкционным давлением лучше, чем ожидалось. В течение 9 месяцев 2023 года наблюдается продолжающееся восстановление экономической активности и расширение внутреннего спроса. Оперативные данные Банка России улучшают прогноз динамики ВВП на 2023 год.</p> <p>Общество применяет риск-ориентированный подход в управлении бизнес-процессами. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в текущей ситуации. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются правила, установленные действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03 февраля 2016 года. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). и Учетной политикой Общества. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных Банком России, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
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, устанавливаются Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней, краткое изложение принципов которой приводится в Приложении 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
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	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество производит оценки и делает допущения используя всю имеющуюся информацию об операциях, совершаемых Обществом, для выбора корректного метода учета и порядка отражения операций в финансовой отчетности, также в отношении балансовой стоимости активов и обязательств и сумм доходов и расходов в течение отчетного периода. В случае, когда юридическая форма и экономическое содержание операции не совпадают, в целях учета операция отражается исходя из ее экономического содержания. Несмотря на то, что предположения, оценки и допущения основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и допущения анализируются и пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде в котором данные изменения произведены и в последующих периодах.
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)	Общество производит оценки и делает допущения используя принцип осмотрительности, который предполагает определенную степень осторожности при формировании суждений, необходимых для осуществления расчетов в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены. Соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, однако, создавать скрытые резервы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства или расходы. Существенные изменения в учетной политике применяются ретроспективно. Оценки и допущения, способные оказать значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности включают: - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Общества. 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; - определение срока аренды. Общество арендует офисное помещение у третьих лиц. При определении срока аренды по таким договорам Общество учитывает совокупность таких факторов как сроки договоров, наличие опционов на досрочное расторжение договора как у арендодателя, так и арендатора, экономические факторы, влияющие на решения о возможности продления договоров. В результате действующий договор аренды был определен как договор краткосрочной аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом при проведении оценки Общество использует подходы МСФО 13 и МСФО 9. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оценки. 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 бухгалтерской (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. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У Общества отсутствуют намерения или необходимость в прекращении своей деятельности. Руководство уверено в способности Общества выполнять обязательства в соответствии с условиями договоров, заключенных на отчетную дату. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи с получением лицензии Центрального Банка Российской Федерации от 09.12.2022 года № 21-000-1-01065 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и началу применения отраслевых стандартов для целей бухгалтерского учета была утверждена новая Учетная политика для целей бухгалтерского учета. 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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу: Внесенные поправки в МСФО (IFRS) 16 "Арендное обязательство при продаже и обратной аренде" (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты) в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Поправки разъясняют влияние на классификацию обязательств наличие права на отсрочку погашения обязательства и воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательств на более поздний срок. Исходя из проводимой оценки Общества не ожидает существенного влияния данных поправок на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Совет МСФО посчитал возможным отложить дату вступления в силу с 01.01.2024г. Поправки к МСФО (IAS) 1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами" (выпущены вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 01.01.2024 года или после этой даты) Данные поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право отсрочить погашение обязательства как минимум в течении 12 месяцев после отчетной даты и это должно учитываться для классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства включают высоколиквидные объекты, легко конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств и не подверженные значительному риску изменения их стоимости. К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, включая проценты, которые свободно конвертируются в заранее известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада на срок более 1 года, учитываются по амортизированной стоимости с учетом ЭСП.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью финансового инструмента признается сумма, в которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Неприменимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается нетто-величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм и намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив с урегулированием обязательства.
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)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: - в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов либо с учетом НДС, если основные средства используются при реализации работ, услуг не облагаемых НДС;</p> <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество выделяет следующие однородные классификационные группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Офисное и компьютерное оборудование; - Прочие основные средства; <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного НДС).</p> <p>Активы, не соответствующие критериям признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью ниже минимальной стоимости объекта, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания стоимости основного средства в течение срока его полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>При первоначальном признании объекта основных средств Общество определяет срок его полезного использования, т.е. период времени в течение которого объект будет иметься в наличии с целью получения экономических выгод от его эксплуатации.</p> <p>Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. В отдельных случаях в целях установления сроков полезного использования Общество применяет классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения. Пересмотр и, в случае необходимости корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или - приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов) или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от наличия возможности эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств; - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>К нематериальным активам относятся следующие виды активов: интеллектуальная собственность (приобретенные патенты, действующие лицензии, ноу-хау, авторские права) и аналогичные права и активы; торговые марки; программное обеспечение для внутреннего использования - приобретенное или, в отдельных случаях, разработанное самостоятельно; незавершенные нематериальные активы. 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 Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Обществом. Расходами на приобретение нематериального актива являются: 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. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> * срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; * ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы. Прекращение признания нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, производится с даты принятия решения о прекращении использования.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам для последующей оценки применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный. Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p>

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. 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. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
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	Категория долгосрочных активов, предназначенных для продажи Обществом не формируется.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При проведении операций с запасами Общество руководствуется Положением Банка России от 22.09.2015 №492-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». Запасами считаются активы, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной деятельности, которые должны принести ему экономические выгоды в будущем и которые: Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость). Оценка на обесценение запасов производится на конец отчетного года. Если балансовая стоимость запасов будет выше чистой стоимости продажи, то на разницу формируется резерв под обесценение.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под оценочным обязательством некредитного характера понимается обязательство Общества с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины, которое может возникнуть: из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров; в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности, возникшие в результате прошлого события. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, исполнения которой Общество не может избежать;</p> <p>б) вероятность выбытия ресурсов Общества, содержащих экономическую выгоду, необходимых для исполнения оценочного обязательства, более 50 %;</p> <p>в) величина оценочного обязательства может быть надежно и обоснованно оценена.</p> <p>Прошрое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Резервы принимаются к учету в размере, равном сумме предполагаемых затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Сумма признанного резерва (оценочного обязательства) должна представлять собой наилучшую оценку расходов, необходимых для исполнения существующей обязанности на отчетную дату, т.е. суммы, которые Общество должно рационально уплатить для исполнения обязанности на отчетную дату, или перевести в это время третьей стороне. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Только затраты, в отношении которых резерв был признан, списываются за его счет.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>На дату начала аренды Общество, выступая в качестве арендатора признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде, в случае если аренда классифицирована как долгосрочная, и стоимость базового актива превышает 300 тыс. рублей. Обязательства по аренде признаются в размере приведенной на дату начала аренды стоимости будущих арендных платежей (без НДС) обусловленные договором аренды. Денежные потоки должны быть надежно определены на момент признания актива. Актив в форме права пользования признается в сумме равной сумме признанного обязательства по аренде, увеличенной на сумму выплаченных ранее даты начала аренды (авансом) арендных платежей и сумму затрат, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен. 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 Общества. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом - арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования, при применении выше описанного метода учета, оцениваются Обществом с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. Начисление амортизации актива в форме права пользования прекращается на дату прекращения признания актива, обычно на дату подписания акта приема передачи предмета аренды от арендатора к арендодателю. Общество проводит тестирование активов на предмет наличия признаков обесценения один раз в год на основании Положения Банка России 492-П. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода в соответствии с пунктами 59 - 64 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Обязательства Общества по аренде прекращают признаваться на дату погашения задолженности перед арендодателем.</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	<p>Общество в течение 9 месяцев 2023 года использовало право освобождения, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. В соответствии с учетной политикой, в случае если договор аренды классифицируется для целей бухгалтерского учета как договор аренды актива с низкой стоимостью или как договор краткосрочной аренды, то арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочная аренда – это срок которой составляет не более 12 месяцев с начала срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом - арендатором учитывается планируемый срок аренды. Для классификации активов как активов с низкой стоимостью учитывается, что :</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценка проводится на основе стоимости нового актива независимо от того, арендуется новый актив или актив, бывший в употреблении; - имеются в виду арендуемые активы в размере не более 300 тыс. рублей, которые, кроме того, мало зависят от других активов или имеют с ними очень слабую связь. <p>Данные договоры не учитываются на балансе как отдельный базовый актив.</p>

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 возникнуть 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	Уставной капитал представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Неприменимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества 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.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Неприменимо

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023 г.			на 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 на расчетных счетах	4 044	-	4 044	4 140	-	4 140
2	Итого	4 044	-	4 044	4 140	-	4 140

5.1.1. По состоянию на 30.09.2023 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31.12.2022: в 2-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков по состоянию на 30.09.2023 составляла 4 044 тыс.руб. (на 31.12.2022 : 4 140 тыс.руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 отсутствуют (на 31.12.2022: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 044	4 140
2	Итого	4 044	4 140

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

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:	4 140	-	-	4 140
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 140	-	-	4 140
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	268 626	-	-	268 626
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	268 626	-	-	268 626
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(268 722)	-	-	(268 722)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(268 722)	-	-	(268 722)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 044	-	-	4 044
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 044	-	-	4 044

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2023 года Общество отразило в форме "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" по строкам "Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств" и "Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов" суммы с некорректным знаком (в размере 162 тыс.руб и 34 тыс.руб. соответственно). Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев 2023 года содержит актуальные значения по вышеуказанным строкам.

Также Общество отмечает, что в целях обеспечения более корректным представлением информации пользователей отчетности, суммы, ранее отраженные по строке "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" в форме "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации", в настоящей отчетности отражены в строке "Оплата прочих административных и операционных расходов"

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 30 сентября 2022 г.

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

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:	-	-	-	-
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	100 034	-	-	100 034
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100 034	-	-	100 034
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(95 879)	-	-	(95 879)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(95 879)	-	-	(95 879)
6	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 155	-	-	4 155
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 155	-	-	4 155

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	на 30 сентября 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,95	до 30 дней	6,5-7,35	до 90 дней

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023 г.			на 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	Прочая дебиторская задолженность	281	-	281	-	-	-
2	Итого	281	-	281	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

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	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	835	835
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	835	835
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(554)	(554)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(554)	(554)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	281	281
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	281	281

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
2	Накопленная амортизация	-	-	-	-
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
4	Поступление	552	-	300	852
5	Амортизационные отчисления	(10)	-	-	(10)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г.	542	-	300	842
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 г.	552	-	300	852
8	Накопленная амортизация	(10)	-	-	(10)
9	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	787	-	300	1 087
10	Накопленная амортизация	(31)	-	(8)	(39)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	756	-	292	1 048
12	Поступление	1 516	-	-	1 516
13	Амортизационные отчисления	(532)	-	(22)	(554)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	1 740	-	270	2 010
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 г.	2 303	-	300	2 603
16	Накопленная амортизация	(563)	-	(30)	(593)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	1 740	-	270	2 010

Общество, в соответствии с учетной политикой и с учетом нормативных требований Банка России на ежегодной основе проводит выявление признаков возможного обесценения НМА в отношении каждого отдельного объекта НМА. В случае наличия соответствующих признаков, Общество производит проверку активов на обесценение. В случае существенного снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2022 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения НМА.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
(тыс.руб.)

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 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	951	951
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	951	-	-	-	-	-	-	(951)	-
6	Амортизация	-	(53)	-	-	-	-	-	-	-	(53)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г., в том числе:	-	898	-	-	-	-	-	-	-	898
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	951	-	-	-	-	-	-	-	951
9	накопленная амортизация	-	(53)	-	-	-	-	-	-	-	(53)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	818	-	-	-	-	-	-	-	818
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	951	-	-	-	-	-	-	-	951
12	накопленная амортизация	-	(133)	-	-	-	-	-	-	-	(133)
13	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	6 663	6 663
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	504	-	-	-	-	-	-	(504)	-
15	Амортизация	-	(341)	-	-	-	-	-	-	-	(341)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе:	-	981	-	-	-	-	-	-	6 159	7 140
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 455	-	-	-	-	-	-	6 159	7 614
18	накопленная амортизация	-	(474)	-	-	-	-	-	-	-	(474)

Общество, в соответствии с учетной политикой и с учетом нормативных требований Банка России на ежегодной основе проводит выявление признаков возможного обесценения ОС в отношении каждого отдельного объекта ОС В случае наличия соответствующих признаков, Общество производит проверку активов на обесценение. В случае существенного снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2022 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения ОС

На отчетную дату у Общества отсутствовали неамортизируемые объекты основных средств.

На отчетную дату у Общества отсутствовали пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

На отчетную дату у Общества отсутствовали объекты основных средств, предоставленные Обществом за плату во временное пользование.

На отчетную дату у Общества отсутствовали объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданных Обществом в залог.

В течение 9 месяцев 2023 года и 2022 году у Общества отсутствовали объекты основных средств, отражаемые в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости.

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023 г.			на 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 с персоналом	-	-	-	10	-	10
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	690	-	690	8 559	-	8 559
3	Итого	690	-	690	8 569	-	8 569

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2
(тыс.руб.)

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 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	869	-	-	-	869
5	Перевод в другие активы и обратно	-	(138)	-	-	-	(138)
6	Признание в составе расходов	-	(731)	-	-	-	(731)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
8	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
9	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
11	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
12	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
13	Поступление (создание)	-	1 491	-	-	6 159	7 650
14	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	(6 159)	(6 159)
15	Признание в составе расходов	-	(1 491)	-	-	-	(1 491)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
18	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	713	359
2	Расчеты по социальному страхованию	116	69
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	336	-
4	Итого	1 165	428

Капитал

Таблица 30.1

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2023 составляет 100 000 тыс.руб. (на 31.12.2022: 100 000 тыс.руб.). По состоянию на 30.09.2023 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен.

30.1.2 Сумма добавочного капитала по состоянию на 30.09.2023 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2022: 0 тыс. руб.).

30.1.3 Сумма резервного капитала по состоянию на 30.09.2023 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2022: 0 тыс. руб.).

Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2022 года и 9 месяцев 2023 года соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 000 рублей.

31.4. На основании данных бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями Указания Банка России № 4075-У от 19.07.2016 г., Общество ежемесячно осуществляет расчет размера собственных средств. Данный расчет собственных средств ежемесячно предоставляется в Банк России, в соответствии с Указанием Банка России № 6292-У от 05.10.2022 г. Помимо этого Общество ежедневно осуществляет расчет приближенного размера собственных средств с учетом возможных суммарных колебаний по статьям активов и обязательств, что позволяет оперативно выявлять возможные риски при осуществлении Обществом профессиональной деятельности и принимать взвешенные решения при осуществлении сделок. Ежемесячный расчет размера собственных средств публикуется на сайте Общества.

На 30.09.2023 величина собственных средств Общества с ограниченной ответственностью "ИВЛ-инвест" составляет 23 008 тыс.руб. (на 31.12.2022: 24 768 тыс.руб.).

Нарушения требований к минимальному размеру собственных средств за 9 месяцев 2023 года не выявлены.

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 909	1 040
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 900	1 006
3	прочее	9	34
4	Итого	2 909	1 040

В течение 9 месяцев 2023 года Общество получило проценты по остаткам на расчетном счете в 1 российской кредитной организации (в течение 9 месяцев 2022 года: по остаткам на расчетном счете в 1 российской кредитной организации). Также в течение 9 месяцев 2023 года Общество получило проценты по депозитам в 2-х российских кредитных организациях (в течение 9 месяцев 2022 года: по депозитам в 2-х российских кредитных организациях).

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	740	1 040
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	740	1 006
3	прочее	-	34
4	Итого	740	1 040

В 3 квартале 2023 года Общество не получало доходов в виде процентов по остаткам на расчетных счетах в кредитных организациях (в 3 квартале 2022 года: по остаткам на расчетном счете в 1 российской кредитной организации). Также в 3 квартале 2023 года Общество получило проценты по депозитам в 2-х российских кредитных организациях (в 3 квартале 2022 года: по депозитам в 2-х российских кредитных организациях).

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

Таблица 37.1
(тыс.руб.)

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 31.12.2022 г.	346	-	-	346
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(343)	-	-	(343)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023 г.	3	-	-	3

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения.

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	40 083	2 153
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 294	338
3	Прочее	48	-
4	Итого	46 425	2 491

42.1.1. Расходы по оплате труда и по отчислениям в резервы по выплате вознаграждений работникам за 9 месяцев 2023 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года (за 9 месяцев 2022 года: не включают)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу и по отчислениям в резервы по установленным законодательством Российской Федерации страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 9 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 6 294 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: 338 тыс.руб..).

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	15 061	2 088
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 355	319
3	Прочее	10	-
4	Итого	17 426	2 407

42.1.1. Расходы по оплате труда и по отчислениям в резервы по выплате вознаграждений работникам за 3 квартал 2023 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года (за 3 квартал 2022 года: не включают)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу и по отчислениям в резервы по установленным законодательством Российской Федерации страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 3 квартал 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 355 тыс. руб. (за 3 квартал 2022 года: 319 тыс.руб..).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	341	53
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	553	10
3	Расходы по аренде	2 762	366
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	746	18
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 901	51
6	Представительские расходы	64	-
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	69	23
8	Прочие административные расходы	6 128	769
9	Итого	13 564	1 290

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, в течение 9 месяцев 2023 года отсутствовали (в течение 9 месяцев 2022 года отсутствовали).

За 9 месяцев 2023 года сумма, расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и по договорам краткосрочной аренды, к которым применятся освобождение от признания составила 2 762 тыс.руб. (за 9 месяцев 2022 года - 366 тыс.руб.)

Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них в течение 9 месяцев 2023 года отсутствовали (в течение 9 месяцев 2022 года отсутствовали)

В составе статьи "Прочие административные расходы" отражены расходы по списанию стоимости запасов в размере 3 002 тыс.руб., эксплуатационные расходы, связанные с обслуживанием офисного помещения в размере 1 616 тыс.руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	122	53
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	218	10
3	Расходы по аренде	907	332
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	96	18
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 449	51
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	16	23
7	Прочие административные расходы	1 578	768
8	Итого	4 388	1 256

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, во 3 квартале 2023 года отсутствовали (во 3 квартале 2022 года отсутствовали).

За 3 квартал 2023 года сумма, расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и по договорам краткосрочной аренды, к которым применятся освобождение от признания составила 1 007 тыс.руб.

(за 3 квартал 2022 года - 33 тыс.руб.)

Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них в 3 квартале 2023 года отсутствовали (в 3 квартале 2022 года отсутствовали)

В составе статьи "Прочие административные расходы" в 3 квартале 2023 г. отражены расходы по списанию стоимости запасов в размере 325 тыс.руб., эксплуатационные расходы, связанные с обслуживанием офисного помещения в размере 636 тыс.руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	404	-
2	Итого	404	-

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	85	-
2	Итого	85	-

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.4
(тыс.руб.)

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:	24 140	-	-	-	-	24 140
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 140	-	-	-	-	24 140
3	Итого	24 140	-	-	-	-	24 140

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
(тыс.руб.)

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:	80 080	-	-	-	-	80 080
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 080	-	-	-	-	80 080
3	Итого	80 080	-	-	-	-	80 080

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой на 30 сентября 2023 г.

Таблица 56.6
(тыс.руб.)

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:	-	28 184	281	28 465	28 465
2	денежные средства, в том числе:	-	4 044	-	4 044	4 044
3	денежные средства на расчетных счетах	-	4 044	-	4 044	4 044
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	24 140	281	24 421	24 421
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	24 140	-	24 140	24 140
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	24 140	-	24 140	24 140
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	281	281	281
8	прочая дебиторская задолженность	-	-	281	281	281
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	54	54	54
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	54	54	54
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	54	54	54
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	34	34	34
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	20	20	20

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

Таблица 56.6
(тыс.руб.)

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:	-	84 220	-	84 220	84 220
2	денежные средства, в том числе:	-	4 140	-	4 140	4 140
3	денежные средства на расчетных счетах	-	4 140	-	4 140	4 140
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	80 080	-	80 080	80 080
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	80 080	-	80 080	80 080
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	80 080	-	80 080	80 080

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Значительные события, произошедшие после 30 сентября 2023 года и требующие раскрытия в Промежуточной Бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Лупичёва
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26" октября 2023 года