

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 "31" декабря 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 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	989	4 140
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		103 962	80 080
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	102 664	80 080
4	дебиторская задолженность	12	1 298	-
5	Нематериальные активы	18	1 761	1 048
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 187	818
7	Отложенные налоговые активы	48	17 057	1 142
8	Прочие активы	20	490	8 569
9	Итого активов		132 446	95 797
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50	-
11	кредиторская задолженность	26	50	-
12	Прочие обязательства	29	1 315	428
13	Итого обязательства		1 365	428
Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	30	100 000	100 000
15	Добавочный капитал	30	100 000	-
16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(68 919)	(4 631)
17	Итого капитала		131 081	95 369
18	Итого капитала и обязательств		132 446	95 797

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Лупичёва

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"18" марта 2024 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-Декабрь 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-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 903	2 218
2	процентные доходы	34	5 740	2 565
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	163	(347)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	999	-
5	Расходы на персонал	42	(71 015)	(5 799)
6	Общие и административные расходы	46	(15 623)	(2 192)
7	Прочие расходы	47	(467)	-
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		(80 203)	(5 773)
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	15 915	1 142
10	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	15 915	1 142
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		(64 288)	(4 631)
12	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(64 288)	(4 631)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

"18" марта 2024 года

(подпись)

И.В. Лупичёва

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Декабрь 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 долевых 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 фиксированными 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	(4 631)	(4 631)
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 31 декабря 2022 г.		100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 631)	95 369
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	(64 288)	(64 288)
7	Прочие взносы акционеров (участников)		x	100 000	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	100 000
8	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		100 000	100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68 919)	131 081

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи: "18" марта 2024 года

(подпись)

И.В. Лупичёва
(инициалы, фамилия)

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

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

За Январь-Декабрь 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-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Проценты полученные		3 820	2 138
2	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(70 000)	(5 368)
3	Оплата прочих административных и операционных расходов		(15 080)	(2 372)
4	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(81 260)	(5 602)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
5	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(194)	(8 753)
6	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 196)	(1 505)
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		323 800	189 900
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(344 300)	(269 900)
9	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(21 890)	(90 258)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
10	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		100 000	100 000
11	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		100 000	100 000
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3 150)	4 140
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 140	-
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	990	4 140

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Луличёва
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"18" марта 2024 года

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	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>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.</p> <p>Сохраняющаяся в 2023 году геополитическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по прежнему продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Однако, несмотря на продолжающееся санкционное давление, экономика России демонстрирует рост благодаря расширению частного внутреннего спроса и сохранению повышенного бюджетного стимула.</p> <p>Торговые ограничения привели к снижению профицита счета текущих операций, что на фоне на фоне сильной динамики импорта и уменьшения экспорта, способствовало ослаблению курса рубля к доллару США. Банк России из-за роста проинфляционных рисков и повышении текущих темпов роста цен в качестве ответной меры повысил ключевую ставку.</p> <p>В настоящий момент на фоне возможного ужесточения санкционного давления на Российскую Федерацию сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития экономической ситуации, что может выражаться в дальнейшем росте инфляции и, на фоне повышенных расходов бюджета, может потребовать дальнейшего ужесточения монетарной политики со стороны Банка России.</p> <p>Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.</p> <p>Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и 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	Изменение подходов к классификации денежных потоков, отраженных по статье "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" в соответствии с разъяснениями Банка России. Изменение подходов к отражению сумм, отражаемых по статьям "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" и "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости"
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Перенос сумм между статьями "Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации". Корректировка значений по статьям "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" и "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" с целью отражения сумм фактического поступления/оттока денежных средств, связанных с погашением/приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости ранее отраженных на нетто-основе
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В целях обеспечения сопоставимости сравнительных данных Обществом в "Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" за 2022 г. был произведен перенос из строки "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" суммы в размере 10 649 тыс.руб. : - в состав строки "Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов" суммы в размере 618 тыс.руб. - в состав строки "Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств" суммы в размере 7 801 тыс.руб. - в состав строки "Оплата прочих административных и операционных расходов" суммы в размере 2 229 тыс.руб. В целях обеспечения сопоставимости сравнительных данных и с целью отражения сумм фактического поступления/оттока денежных средств, связанных с погашением/приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости ранее отраженных на нетто-основе в размере -80 000 тыс.руб. Обществом в "Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" за 2022 год по строке "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" отражена сумма в размере 189 900 тыс.руб, а по строке "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" -269 900 тыс.руб. Информация о характере уточнений в отдельных таблицах примечаний раскрывается в комментариях к соответствующим таблицам примечаний.
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	Проведенная реклассификация не оказала влияния на величину остатка денежных средств и их эквивалентов, отраженную в "Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" за 2022 год. Уточнения в отдельных таблицах примечаний не оказали влияния на показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 Обществе. 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)	<p>Ниже приводятся стандарты МСФО и разъяснения КРМСФО, которые стали обязательными для Общества с 01.01.2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. • Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также уточняют порядок использования методов измерения исходных данных для разработки бухгалтерских оценок. • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. <p>Новые Стандарты и изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
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>Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к 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 его бухгалтерскую (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. Совет МСФО посчитал возможным отложить дату вступления в силу с 01.01.2024г. Исходя из проводимой оценки Общество не ожидает существенного влияния данных поправок на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. • 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 течение 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 его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. • Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). <p>Данные поправки включают требования о раскрытии: балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений; типа и влияния неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (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). 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 или 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	<p>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.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>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.</p>

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	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: а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, исполнения которой Общество не может избежать; б) вероятность выбытия ресурсов Общества, содержащих экономическую выгоду, необходимых для исполнения оценочного обязательства, более 50 %; в) величина оценочного обязательства может быть надежно и обоснованно оценена. Прошлой 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.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	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.
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 в течение 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 : - 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. Данные договоры не учитываются на балансе как отдельный базовый актив.
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	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 31 декабря 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	990	1	989	4 140	-	4 140
2	Итого	990	1	989	4 140	-	4 140

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 составляла 989 тыс.руб. (на 31.12.2022 : 4 140 тыс.руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют (на 31.12.2022: отсутствуют).

Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8.

Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	989	4 140
2	Прочее	1	-
3	Итого	990	4 140

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 31 декабря 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:	427 698	-	-	427 698
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	427 698	-	-	427 698
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(431 014)	-	-	(431 014)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(431 014)	-	-	(431 014)
7	Прочие изменения, в том числе:	166	-	-	166
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	166	-	-	166
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	990	-	-	990
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	990	-	-	990

В соответствии с разъяснениями Банка России в целях сопоставимости Обществом были внесены следующие уточнения:

- из значений строк "Поступление финансовых активов" и "Прекращение признания финансовых активов" таблицы "Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств" по состоянию на 31.12.2022 были исключены обороты между счетами являющимися компонентами денежных средств на сумму 25 500 тыс.руб.
- из значений строки "Поступление финансовых активов" по состоянию на 31.12.2022 был осуществлен перенос суммы начисленных процентов в размере 55 тыс.руб. в строку "Прочие изменения"

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 31 декабря 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	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	291 983	-	-	291 983
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291 983	-	-	291 983
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(287 898)	-	-	(287 898)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(287 898)	-	-	(287 898)
7	Прочие изменения, в том числе:	55	-	-	55
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55	-	-	55
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 140	-	-	4 140
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 140	-	-	4 140

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

Таблица 5.5
(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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	1
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	102 847	183	102 664	80 427	347	80 080
2	Итого	102 847	183	102 664	80 427	347	80 080

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года Общество размещало депозиты в 2-х кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в 2-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств по состоянию на 31.12.2023 года составляла 102 664 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 80 080 тыс.руб.), или 100% от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2022 года: 100%).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

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

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 10.2
(тыс.руб.)

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 индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	80 427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 427
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	80 427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 427
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	344 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344 300
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	344 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344 300
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(323 800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(323 800)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(323 800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(323 800)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	1 920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 920
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 920
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	102 847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102 847
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	102 847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102 847

В соответствии с разъяснениями Банка России в целях сопоставимости Обществом были внесены следующие уточнения:

- из значений строк "Поступление финансовых активов" и "Прекращение признания финансовых активов" по состоянию на 31.12.2022 был осуществлен перенос сумм начисленных процентов за вычетом полученных процентов в размере 427 тыс.руб. в строку "Прочие изменения"

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3
(тыс.руб.)

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 индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального 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	2	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:	-	347	-	-	-	-	-	-	-	-	-	347
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	347	-	-	-	-	-	-	-	-	-	347
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(504)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(504)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183

В целях обеспечения сопоставимости Общество внесло следующее уточнение в данные таблицы 10.3 по состоянию на 31.12.2022:
Сумма созданного резерва, ранее отраженного по строке "Прекращение признания финансовых активов" перенесена в строку "Поступление финансовых активов"

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 31 декабря 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
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 14,00% до 14,65%	до 90 дней	от 6,5% до 7,35%	до 90 дней

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 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	Дебиторская задолженность клиентов	999	-	999	-	-	-
2	Прочая дебиторская задолженность	299	-	299	-	-	-
3	Итого	1 298	-	1 298	-	-	-

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31.12.2023 года представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления паевыми инвестиционными фондами. Сумма соответствующей задолженности 31.12.2023 года составляет 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: отсутствовала).
Информация о кредитных рейтингах контрагентов по дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.8. Информация о сроках погашения дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.14. Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Таблице 56.6.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
на 31 декабря 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	999	-	-	-	1 134	2 133
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	999	-	-	-	1 134	2 133
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(835)	(835)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(835)	(835)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	999	-	-	-	299	1 298
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	999	-	-	-	299	1 298

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	787	-	300	1 087
5	Амортизационные отчисления	(31)	-	(8)	(39)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	756	-	292	1 048
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	787	-	300	1 087
8	Накопленная амортизация	(31)	-	(8)	(39)
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	1 491	-	-	1 491
13	Амортизационные отчисления	(748)	-	(30)	(778)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 499	-	262	1 761
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	2 278	-	300	2 578
16	Накопленная амортизация	(779)	-	(38)	(817)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 499	-	262	1 761

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 и 2023 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения НМА.

На отчетную дату у Общества отсутствовали неамортизируемые объекты НМА.

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

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	-	(133)	-	-	-	-	-	-	-	(133)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	818	-	-	-	-	-	-	-	818
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	951	-	-	-	-	-	-	-	951
9	накопленная амортизация	-	(133)	-	-	-	-	-	-	-	(133)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	7 895	7 895
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	7 895	-	-	-	-	-	-	(7 895)	-
15	Амортизация	-	(526)	-	-	-	-	-	-	-	(526)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	8 187	-	-	-	-	-	-	-	8 187
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	8 846	-	-	-	-	-	-	-	8 846
18	накопленная амортизация	-	(659)	-	-	-	-	-	-	-	(659)

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 и 2023 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 в 2023 года и 2022 года 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 31 декабря 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	490	-	490	8 559	-	8 559
3	Итого	490	-	490	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)	-	878	-	-	-	878
5	Перевод в другие активы и обратно	-	(139)	-	-	-	(139)
6	Признание в составе расходов	-	(739)	-	-	-	(739)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
8	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
9	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
10	Поступление (создание)	-	1 819	-	-	7 391	9 210
11	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	(7 391)	(7 391)
12	Признание в составе расходов	-	(1 819)	-	-	-	(1 819)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
15	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

В целях обеспечения сопоставимости Общество внесло следующее уточнение в данные об изменениях запасов в 2022 году: сумма в размере 139 т.р., ранее отраженная по статье "Признание в составе расходов" перенесена в состав статьи "Перевод в другие активы и обратно".

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	31	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	-
3	Итого	50	-

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.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	179	69
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 136	359
3	Итого	1 315	428

В целях обеспечения сопоставимости Общество внесло следующее уточнение в данные структуре прочих обязательств в 2022 году: сумма в размере 359 т.р., ранее отраженная по статье "Расчеты с персоналом" перенесена в состав статьи "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам".

Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 100 000 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 100 000 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2023 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен (на 31.12.2022 года: полностью оплачен).

30.1.2 Сумма добавочного капитала по состоянию на 31.12.2023 составляет 100 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 0 тыс.руб.).

30.1.3 Сумма резервного капитала по состоянию на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 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 2023 года Общество 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 осуществляется 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 31.12.2023 величина собственных средств Общества с ограниченной ответственностью "ИВЛ-инвест" составляет 23 632 тыс.руб. (на 31.12.2022: 24 768 тыс.руб.).

Нарушения требований к минимальному размеру собственных средств в течение 2023 года не выявлены.

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 740	2 565
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 699	2 510
3	прочее	41	55
4	Итого	5 740	2 565

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

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
За Январь-Декабрь 2023 г.

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 декабря 2022 г.	347	-	-	347
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(164)	-	-	(164)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	183	-	-	183

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
За Январь-Декабрь 2022 г.

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 декабря 2021 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	347	-	-	347
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	347	-	-	347

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	999	-
2	Итого	999	-
3	Всего	999	-

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	61 142	5 008
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 518	777
3	Прочее	355	14
4	Итого	71 015	5 799

42.1.1. Расходы по оплате труда и по отчислениям в резервы по выплате вознаграждений работникам за 2023 год в составили 61 142 тыс.руб. (за 2022 год: 5 008 тыс.руб.).

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 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 327 тыс.руб. (за 2022 год: 777 тыс.руб.).

В целях обеспечения сопоставимости Общество внесло следующее уточнение в данные о структуре расходов на персонал в 2022 году: сумма в размере 440 тыс.руб., ранее отраженная по статье "Прочее" перенесена в состав статьи "Расходы по оплате труда".

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	526	133
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	778	69
3	Расходы по аренде	3 520	838
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 020	37
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 221	52
6	Представительские расходы	64	-
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	79	34
8	Прочие административные расходы	6 415	1 029
9	Итого	15 623	2 192

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

За 2023 год сумма, расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и по договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания составила 3 520 тыс.руб. (за 2022 год - 838 тыс.руб.)

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

В 2023 году прочие административные расходы представлены расходами по списанию стоимости запасов и эксплуатационными расходами, связанными с обслуживанием офисного помещения в размере 4 597 тыс.руб. (в 2022 году: 968 тыс.руб.), а также расходами по обслуживанию программного обеспечения в размере 1 292 тыс.руб. (в 2022 году: 38 тыс.руб.).

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	467	-
2	Итого	467	-

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Все действующие договоры аренды исходя из их условий либо стоимости базового актива классифицированы как краткосрочная аренда или аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Как правило, каждая сторона имеет право досрочного расторжения такого договора аренды. Наши права аренды не подлежат никаким обременениям в пользу третьих лиц. Соответственно Общество не производит оценку обязательств по аренде.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по условиям некоторых договоров определены арендодателем и касаются видов и правил использования помещений
4	Операции продажи с обратной арендой	Общество не проводит операций продажи с обратной арендой.
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	Портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у Общества есть обязательства на конец отчетного периода соответствует портфелю краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	В 2023 году у Общества отсутствовали затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	В 2023 году у Общества отсутствовали затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В 2023 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых признавались активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В 2023 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых признавались активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В 2023 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых признавались активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

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

Таблица 47.1.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(3 387)	(798)
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(3 387)	(798)
3	Итого отток денежных средств	(3 387)	(798)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(15 915)	(1 142)
2	Итого, в том числе:	(15 915)	(1 142)
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(15 915)	(1 142)

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(80 203)	(5 772)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	(16 041)	(1 154)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	126	12
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	126	12
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(15 915)	(1 142)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
(тыс.руб.)

Продолжающаяся 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					
1	Дебиторская задолженность	-	(71)	-	71
2	Основные средства	15	15	-	0
3	Нематериальные активы	9	7	-	2
4	Резервы с неиспользованного отпуска сотрудников	263	177	-	86
5	Общая сумма отложенного налогового актива	287	128	-	159
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	16 770	15 787	-	983
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 057	15 915	-	1 142
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	17 057	15 915	-	1 142
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	17 057	15 915	-	1 142

В целях обеспечения сопоставимости сравнительных показателей Общество отразило сумму в размере 983 тыс. руб. в составе строки "Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды", отраженную в отчетности за 2022 год в составе показателя "Общая сумма налогового актива".

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
(тыс.руб.)

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	71	71	-	-
2	Основные средства	0	0	-	-
3	Нематериальные активы	2	2	-	-
4	Резервы с неиспользованного отпуска сотрудников	86	86	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	159	159	-	-
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	983	983	-	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 142	1 142	-	-
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 142	1 142	-	-
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 142	1 142	-	-

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
(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:	102 664	-	-	-	-	102 664
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	102 664	-	-	-	-	102 664
3	Итого	102 664	-	-	-	-	102 664

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствовали просроченные финансовые активы (на 31.12.2022 года: отсутствовали)

Общество внесло следующее уточнение в данные таблицы, отражающей информацию о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах по состоянию на 31.12.2022 г.:

1. Стоимость финансовых инструментов, отраженные в отчетности за 2022 г. по полной балансовой стоимости скорректирована на величину резервов и отражает балансовую стоимость соответствующих инструментов.

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

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6
(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:	1 298	-				
2	дебиторская задолженность клиентов	1 298	-				
3	Итого	1 298	-				

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствовала просроченная дебиторская задолженность.

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	64	925	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	64	925	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 933	77 731	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 933	77 731	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 298
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	999
7	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	299

Таблица составлена с использованием уровней кредитных рейтингов АО "Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство".

Общество внесло следующие уточнения в данные таблицы, отражающей информацию о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31.12.2022 г.:

1. Стоимость финансовых инструментов, отраженные в отчетности за 2022 г. по полной балансовой стоимости скорректирована на величину резервов и отражает балансовую стоимость соответствующих инструментов.
2. Скорректирована информация о действующих кредитных рейтингах финансовых инструментов, действующих на 31.12.2022 г.

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	78	4 062	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	78	4 062	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 118	54 962	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 118	54 962	-	-	-

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

Таблица 52.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	989	-	-	989
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103 962	-	-	103 962
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	102 664	-	-	102 664
4	дебиторская задолженность	1 298	-	-	1 298
5	Итого активов	104 951	-	-	104 951
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50	-	-	50
7	кредиторская задолженность	50	-	-	50
8	Итого обязательств	50	-	-	50
9	Чистая балансовая позиция	104 901	-	-	104 901

Общество внесло следующие уточнения в данные таблицы, отражающей информацию о географическом анализе финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 г.:

1. Стоимость финансовых инструментов, отраженные в отчетности за 2022 г. по полной балансовой стоимости скорректирована на величину резервов и отражает балансовую стоимость соответствующих инструментов.

2. Исключены данные, отраженные в отчетности за 2022 г. по строкам «прочие активы» и «прочие обязательства» не являющиеся финансовыми активами и обязательствами.

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

Таблица 52.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 140	-	-	4 140
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 080	-	-	80 080
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 080	-	-	80 080
4	Итого активов	84 220	-	-	84 220
5	Чистая балансовая позиция	84 220	-	-	84 220

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	989	-	-	989
2	денежные средства на расчетных счетах	989	-	-	989
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	102 664	-	-	102 664
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	102 664	-	-	102 664
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 298	-	-	1 298
6	дебиторская задолженность клиентов	999	-	-	999
7	прочая дебиторская задолженность	299	-	-	299
8	Итого активов	104 951	-	-	104 951
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	50	-	-	50
10	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	31	-	-	31
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	19	-	-	19
12	Итого обязательств	50	-	-	50
13	Итого разрыв ликвидности	104 901	-	-	104 901

Общество внесло следующее уточнение в данные таблицы, отражающей информацию о результатах анализа финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения по состоянию на 31.12.2022 г.:

1. Стоимость финансовых инструментов, отраженные в отчетности за 2022 г. по полной балансовой стоимости скорректирована на величину резервов и отражает балансовую стоимость соответствующих инструментов.

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 140	-	-	4 140
2	денежные средства на расчетных счетах	4 140	-	-	4 140
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 080	-	-	80 080
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 080	-	-	80 080
5	Итого активов	84 220	-	-	84 220
6	Итого разрыв ликвидности	84 220	-	-	84 220

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

Таблица 52.15
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	989	-	-	-	989
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103 962	-	-	-	103 962
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	102 664	-	-	-	102 664
4	дебиторская задолженность	1 298	-	-	-	1 298
	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
5	Итого активов	104 951	-	-	-	104 951
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50	-	-	-	50
7	кредиторская задолженность	50	-	-	-	50
8	Итого обязательств	50	-	-	-	50
9	Чистая балансовая позиция	104 901	-	-	-	104 901

Общество внесло следующее уточнение в данные таблицы, отражающей информацию о результатах обзора финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют по состоянию на 31.12.2022 г.:

1. Стоимость финансовых инструментов, отраженные в отчетности за 2022 г. по полной балансовой стоимости скорректирована на величину резервов и отражает балансовую стоимость соответствующих инструментов.
2. Исключены данные, отраженные в строках «прочие активы» и «прочие обязательства» не являющиеся финансовыми активами и обязательствами.

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

Таблица 52.15
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 140	-	-	-	4 140
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 080	-	-	-	80 080
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 080	-	-	-	80 080
4	Итого активов	84 220	-	-	-	84 220
Раздел II. Обязательства						
5	Итого обязательств	-	-	-	-	-
6	Чистая балансовая позиция	84 220	-	-	-	84 220

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали активы и обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

В течении 2023 г. и 2022 г. в судебные органы не поступали иски в отношении Общества.

У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали особые условия по договорам.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой на 31 декабря 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:	-	103 653	1 298	104 951	104 951
2	денежные средства, в том числе:	-	989	-	989	989
3	денежные средства на расчетных счетах	-	989	-	989	989
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	102 664	1 298	103 962	103 962
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	102 664	-	102 664	102 664
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	102 664	-	102 664	102 664
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 298	1 298	1 298
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	999	999	999
9	прочая дебиторская задолженность	-	-	299	299	299
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	50	50	50
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	50	50	50
12	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	50	50	50
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	31	31	31
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	19	19	19

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Денежные средства, дебиторская задолженность и прочие финансовые активы и обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, т.к. относятся к категории «краткосрочных» или «до востребования».

Для активов Общество использовало предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке Общества на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

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

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.Таблица 58.1
(тыс.руб.)

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
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	394	-	-	87

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом и участниками органов управления. Эти операции включали работу в рамках трудовых и гражданско-правовых взаимоотношений. Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.Таблица 58.1
(тыс.руб.)

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
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	143	-	-	143

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023 г.Таблица 58.2
(тыс.руб.)

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
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(40 179)	-	-	(40 179)
2	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(1 272)	(1 272)

Обществом внесены уточнения в данные отчетности за 2022 г.:

- скорректированы расходы на персонал на сумму налогов и отчислений по заработной плате и прочим выплатам персоналу.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022 г.Таблица 58.2
(тыс.руб.)

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
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 075)	-	-	(2 075)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	40 179	2 075

В составе краткосрочных вознаграждений за 2023 год отражены расходы по оплате труда в размере 35 544 тыс.руб.(за 2022 год: 1 781 тыс.руб.), налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу в размере 5 635 тыс.руб. (за 2022 год: 294 тыс.руб.) .

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Значительные события, произошедшие после 31 декабря 2023 года, способные оказать влияние на Бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год и требующие раскрытия в соответствии с требованиями ОСБУ отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

И.В. Лупичёва
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"18" марта 2024 года