

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на "31" марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	307 435	269 954
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 335	19 804
3	дебиторская задолженность	12	23 335	19 804
4	Нематериальные активы	18	1 173	1 323
5	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 601	4 943
6	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 326	7 152
7	Отложенные налоговые активы	48	7 403	4 524
8	Прочие активы	20	1 003	329
9	Итого активов		348 276	308 029
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		787	906
11	кредиторская задолженность	26	787	906
12	Отложенные налоговые обязательства	48	902	962
13	Прочие обязательства	29	42 731	22 636
14	Итого обязательств		44 420	24 504
Раздел III. Капитал				
15	Уставный капитал	30	120 000	120 000
16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		183 856	163 525
17	Итого капитала		303 856	283 525
18	Итого капитала и обязательств		348 276	308 029

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Яневич
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26" апреля 2024 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 349	2 012
2	процентные доходы	34	9 349	2 012
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	66 881	71 785
4	Расходы на персонал	42	(45 200)	(48 177)
5	Общие и административные расходы	46	(5 364)	(6 004)
6	Прочие расходы	47	(211)	(171)
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		25 455	19 445
8	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 124)	(3 896)
9	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(8 063)	(6 632)
10	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 939	2 736
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		20 331	15 549
12	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		20 331	15 549

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Яневич

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26" апреля 2024 года

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114,г.Москва,вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская,д.11.ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93 606	213 606
2	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93 606	213 606
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	15 549	15 549
4	Остаток на 31 марта 2023 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 155	229 155
5	Остаток на 31 декабря 2023 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163 525	283 525
6	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163 525	283 525
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	20 331	20 331
8	Остаток на 31 марта 2024 г., в том числе:		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183 856	303 856

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи: "26" апреля 2024 года

(подпись)

Е.А. Яневич
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		63 350	68 934
2	Проценты полученные		9 349	2 012
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(25 172)	(31 657)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 794)	(5 884)
5	Уплаченный налог на прибыль		(4 237)	(5 512)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(15)	-
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		37 481	27 893
8	Сальдо денежных потоков за отчетный период		37 481	27 893
9	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	269 954	196 152
10	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	307 435	224 045

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Яневич
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"26 " апреля 2024 года

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00675
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.11.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
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)	Материнским предприятием, владеющим прямо долей в размере 100 % уставного капитала ООО «Интерпромлизинг», является Общество с ограниченной ответственностью «С Джи М» (ООО «С Джи М»); материнским предприятием, владеющим косвенно долей в размере 100 % уставного капитала ООО «С Джи М», является Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель». ПАО «ГМК «Норильский никель» - эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев. Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его голосующих акций, раскрыты в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=564&type=5 и https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports , а также в списке аффилированных лиц ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=564&type=6 и https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/affiliates/ .
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Местонахождение ООО «С Джи М»: Российская Федерация, Красноярский край, г. Норильск. Местонахождение ПАО «ГМК «Норильский никель»: Российская Федерация, Красноярский край, г. Дудинка.
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	115114, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, наб Дербеневская, дом 11, эт/пом/ком 7/2/2В
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115114, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, наб Дербеневская, дом 11, эт/пом/ком 7/2/2В
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	44
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 в Российской Федерации. Основной вид деятельности Общества – управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости. Основные факторы, оказывающие влияние на финансовый результат Общества: 1) изменение стоимости недвижимого имущества (квартир) на рынке недвижимости, а также рыночной стоимости аренды недвижимого имущества; 2) изменение законодательства; 3) экономическая ситуация в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими предприятиями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. С начала 2024 года были введены новые санкции против российских организаций и компаний, физических лиц, также расширен список запрещенных товаров и услуг, которые могут способствовать технологическому развитию российской экономики. Однако, несмотря на санкции, в 1 квартале 2024 года продолжается рост российской экономики, обусловленный внутренним и государственным спросом. Оценить последствия вновь введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества. При всех выше описанных негативных факторах, оказывающих значительное влияние на экономику в 2024 году наблюдается продолжающееся восстановление экономической активности, расширение внутреннего спроса. Однако при этом на экономику страны влияют следующие факторы риска: темпы роста экономики ограничиваются доступностью ресурсов, прежде всего трудовых; растут инфляционные риски, т.к. спрос опережает возможности выпуска, что может привести к дальнейшему ослаблению рубля в среднесрочной перспективе. Это подтверждается достаточно высокой и неснижаемой Банком России ставкой. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению бизнес-процессами. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в текущей ситуации. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются правила установленные действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03 февраля 2016 года. Бухгалтерский учет ведется в соответствии ОСБУ Банка России и Учетной политикой Общества. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, 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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, устанавливаются Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета и приложениями к ней, краткое изложение принципов которой приводится в Приложении 4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Реклассификация не производилась

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: Определение срока аренды. Общество арендует офисные помещения и сооружения у третьих лиц. При определении сроков 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 все действующие договоры аренды были определены как договоры 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	Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой".
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения или необходимость в прекращении своей деятельности.
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило изменения вносимые в учет связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н) и изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в отношении капитальных затрат на НМА (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н в ред. от 30.05.2022). , поправки в международные стандарты финансовой отчетности , которые применяются к отчетным периодам начиная с 01.01.2024 года. 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 г. или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Поправки к МСФО (IAS) 1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами" (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. Данные изменения не повлияли на методы оценки в бухгалтерском учете и на сопоставимую информацию за прошлый отчетный период.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу: 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 вводят определение «конвертируемой валюты» и 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 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	К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозитные вклады до востребования, краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней и т.п.) включая проценты, которые свободно конвертируются в заранее известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.
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 прочий совокупный доход Обществом не формируется
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы 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	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p>	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>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 с учетом специфики деятельности и критериев существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты недвижимости; - компьютерная и оргтехника; - оборудование; - мебель,; - неотделимые улучшения в арендованное имущество. <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>

26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания стоимости основного средства в течение срока его полезного использования.</p>
27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<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. Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из • 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. Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. 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	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо 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. 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. Согласно Учетной политике НДС включается в стоимость нематериальных активов. 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: • 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. 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	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Ко всем нематериальным активам 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 каждой группы нематериальных 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, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При создании нематериального актива, к расходам относятся:- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и т.д.;- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива;- отчисления на социальные нужды (в том числе взносы во внебюджетные фонды); - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
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 выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты, в том числе • оплата труда; • компенсационные и стимулирующие выплаты; • выплаты, связанные с расторжением трудового договора; • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам делятся на следующие виды вознаграждений: • краткосрочные вознаграждения работникам, выплата ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после его окончания. • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;• выходные пособия, вознаграждения, предоставленные в обмен на расторжение трудового договора. К краткосрочным вознаграждениям работников относятся все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины Начисленные выплаты по краткосрочным вознаграждениям (кроме оплаты отпусков), а также обязательства по оплате страховых взносов, которые при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам начисляются в соответствии с законодательством Российской Федерации, отражаются в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

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 формировалась.
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». Также Обществом применяется п.2. ФСБУ 5/2019 "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:- будут потребляться при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества и т.д.; - обладают фактической (первоначальной) стоимостью, которая может быть достоверно определена (надежно измерена). Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость). Оценка на обесценение запасов производится на конец отчетного года. Если балансовая стоимость запасов будет выше чистой стоимости продажи, то на разницу формируется резерв под обесценение.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под оценочным обязательством некредитного характера понимается обязательство Общества с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины, которое может возникнуть: из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров; в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности, возникшие в результате прошлого события. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: 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. Прошрое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Резервы принимаются к учету в размере, равном сумме предполагаемых затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Сумма признанного резерва (оценочного обязательства) должна представлять собой наилучшую оценку расходов, необходимых для исполнения существующей обязанности на отчетную дату, т.е. суммы, которые Общество должно рационально уплатить для исполнения обязанности на отчетную дату, или перевести в это время третьей стороне. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Только затраты, в отношении которых резерв был признан, списываются за его счет.</p>
----	--------------------------------	--	---

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>На дату начала аренды Общество, выступая в качестве арендатора признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде, в случае если аренда классифицирована как долгосрочная, и стоимость базового актива превышает 300 тыс. рублей. Обязательства по аренде признаются в размере приведенной на дату начала аренды стоимости будущих арендных платежей (без НДС) обусловленные договором аренды. Денежные потоки должны быть надежно определены на момент признания актива. Актив в форме права пользования признается в сумме равной сумме признанного обязательства по аренде, увеличенной на сумму выплаченных ранее даты начала аренды (авансом) арендных платежей и сумму затрат, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Общества. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования, при применении выше описанного метода учета, оцениваются Обществом с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. Начисление амортизации актива в форме права пользования прекращается на дату прекращения признания актива, обычно на дату подписания акта приема передачи предмета аренды от арендатора к арендодателю. Общество проводит тестирование активов на предмет наличия признаков обесценения один раз в год на основании Положения Банка России 492-П. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода в соответствии с пунктами 59 - 64 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Обязательства Общества по аренде прекращают признаваться на дату погашения задолженности перед арендодателем.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество в 1 квартале 2024 году и в 2023 году использовало освобождение, 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.</p>

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 15% 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 состоит из номинальной стоимости долей его участников. Увеличение или уменьшение уставного капитала определяется на основании решения Общего собрания участников.
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	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество может создавать Резервный фонд в порядке и размерах, определенных Общим собранием участников Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества
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 вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют на отчетную дату. Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные по состоянию на отчетную дату 1 января отражаются в бухгалтерском учете включая период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, а на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев - не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Использование нераспределенной прибыли Общества на цели, разрешенные законодательством РФ, в том числе на увеличение уставного капитала, пополнение резервного фонда, погашение убытков, выплату дивидендов, производится на основании решения Общего собрания участников.

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	307 435	-	307 435	269 954	-	269 954
2	Итого	307 435	-	307 435	269 954	-	269 954

По состоянию на 31.03.2024 года у Общества имелись остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2023 года: также в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 307 435 тыс. руб., включая начисленные проценты по остаткам на расчетных счетах в сумме 3118 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 269 954 тыс. руб., включая начисленные проценты по остаткам на расчетных счетах 3118 тысяч рублей). Совокупная сумма этих остатков в процентном отношении составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, в балансе по состоянию на 31.03.2024 года и 31.12.2023 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	307 435	269 954
2	Итого	307 435	269 954

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 31 марта 2024 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:	269 954	-	-	269 954
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	269 954	-	-	269 954
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	72 505	-	-	72 505
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72 505	-	-	72 505
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35 218)	-	-	(35 218)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(35 218)	-	-	(35 218)
7	Прочие изменения, в том числе:	194	-	-	194
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	194	-	-	194
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	307 435	-	-	307 435
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	307 435	-	-	307 435

В таб. 5.4 за 1 квартал 2023 год для сопоставимости данных изменения по процентам по остаткам по расчетным счетам в сумме 672 тыс. руб. отражены в статье "Прочие изменения"

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 31 марта 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:	196 152	-	-	196 152
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	196 152	-	-	196 152
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	71 619	-	-	71 619
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 619	-	-	71 619
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(43 054)	-	-	(43 054)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(43 054)	-	-	(43 054)
7	Прочие изменения, в том числе:	(672)	-	-	(672)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(672)	-	-	(672)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	224 045	-	-	224 045
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	224 045	-	-	224 045

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	23 335	-	23 335	19 804	-	19 804
2	Итого	23 335	-	23 335	19 804	-	19 804

Дебиторская задолженность клиентов на 31.03.2024 года представлена задолженностью по вознаграждению управляющей компании по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости в сумме 23 335 тыс. руб. (на 31.12.2023 года - 19 804 тыс. руб. за управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости). По состоянию на 31.03.2024 года просроченные платежи отсутствуют (по состоянию на 31.12.2023 года: отсутствуют).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
на 31 марта 2024 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:	19 804	-	-	-	-	19 804
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 804	-	-	-	-	19 804
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	66 881	-	-	-	-	66 881
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 881	-	-	-	-	66 881
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(63 350)	-	-	-	-	(63 350)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(63 350)	-	-	-	-	(63 350)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	23 335	-	-	-	-	23 335
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 335	-	-	-	-	23 335

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
на 31 марта 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:	23 956	-	-	-	-	23 956
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 956	-	-	-	-	23 956
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	71 786	-	-	-	-	71 786
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 786	-	-	-	-	71 786
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(68 934)	-	-	-	-	(68 934)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(68 934)	-	-	-	-	(68 934)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	26 808	-	-	-	-	26 808
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 808	-	-	-	-	26 808

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	1 954	-	-	-	-	-	-	1 954
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 153	-	-	-	-	-	-	8 153
3	накопленная амортизация	(6 199)	-	-	-	-	-	-	(6 199)
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	(67)	-	-	-	-	-	-	(67)
5	накопленная амортизация	67	-	-	-	-	-	-	67
6	Амортизация	(156)	-	-	-	-	-	-	(156)
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	1 798	-	-	-	-	-	-	1 798
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 086	-	-	-	-	-	-	8 086
9	накопленная амортизация	(6 288)	-	-	-	-	-	-	(6 288)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	1 323	-	-	-	-	-	-	1 323
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 760	-	-	-	-	-	-	7 760
12	накопленная амортизация	(6 437)	-	-	-	-	-	-	(6 437)
13	Амортизация	(150)	-	-	-	-	-	-	(150)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	1 173	-	-	-	-	-	-	1 173
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 760	-	-	-	-	-	-	7 760
16	накопленная амортизация	(6 587)	-	-	-	-	-	-	(6 587)

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 (более 10% от балансовой стоимости) снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2023 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения НМА.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	6 340	-	7	-	-	-	-	-	6 347
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 796	-	153	-	-	-	-	-	13 949
3	накопленная амортизация	-	(7 456)	-	(146)	-	-	-	-	-	(7 602)
4	Амортизация	-	(362)	-	-	-	-	-	-	-	(362)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	5 978	-	7	-	-	-	-	-	5 985
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 796	-	153	-	-	-	-	-	13 949
7	накопленная амортизация	-	(7 818)	-	(146)	-	-	-	-	-	(7 964)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	4 938	-	5	-	-	-	-	-	4 943
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 767	-	153	-	-	-	-	-	13 920
10	накопленная амортизация	-	(8 829)	-	(148)	-	-	-	-	-	(8 977)
11	Амортизация	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-	(342)
12	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	4 596	-	5	-	-	-	-	-	4 601
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 767	-	153	-	-	-	-	-	13 920
14	накопленная амортизация	-	(9 171)	-	(148)	-	-	-	-	-	(9 319)

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	32		32			
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	971	-	971	329	-	329
3	Итого	1 003	-	1 003	329	-	329

В отчетном периоде у Общества отсутствовали авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные в связи с приобретением запасов. На конец отчетного периода у Общества отсутствовали авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	331	340
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	108	105
3	Прочая кредиторская задолженность	348	461
4	Итого	787	906

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	22 283	10 954
2	Расчеты по социальному страхованию	9 908	3 361
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	10 059	8 307
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	481	14
5	Итого	42 731	22 636

Капитал

Таблица 30.1

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.03.2024 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 120 000 тысяч рублей). Капитал полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 349	2 012
2	прочее	9 349	2 012
3	Итого	9 349	2 012

В 1 квартале 2024 года Общество получило проценты по остаткам на расчетных счетах в 2-х российских кредитных организациях (в 1 квартале 2023 года Общество также получило проценты по остаткам на расчетных счетах в 2-х российских кредитных организациях)

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-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	66 881	71 785
2	Итого	66 881	71 785
3	Всего	66 881	71 785

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	33 925	35 717
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	11 275	12 452
3	Расходы по выходным пособиям	-	8
4	Итого	45 200	48 177

42.1.1 Расходы по оплате труда за 1 квартал 2024 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам работы в размере 8 147 тыс. руб. (за 1 кв. 2023 г. в размере 8 488 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в 1 кв. 2024 г. отсутствуют (за 1 кв. 2023 г. отсутствуют)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 11 275 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 года: 12 452 тыс. руб.).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 302	1 140
2	Амортизация основных средств	342	362
3	Амортизация нематериальных активов	151	156
4	Расходы по аренде	2 551	2 387
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	32	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	582	643
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	11	9
8	Транспортные расходы	118	848
9	Командировочные расходы	40	154
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5	5
11	Прочие административные расходы	230	300
12	Итого	5 364	6 004

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, в 1 квартале 2024 года отсутствовали (в 1 квартале 2023 года отсутствовали).

За 1 квартал 2024 года сумма, расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и по договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания составила 2 551 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 2 387 тыс.руб.)

Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них в 1 квартале 2024 года отсутствовали (в 1 квартале 2023 года отсутствовали)

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	211	171
2	Итого	211	171

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-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 063	6 632
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 939)	(2 736)
3	Итого, в том числе:	5 124	3 896
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 124	3 896

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 марта 2024 г.	20,00
на 31 декабря 2023 г.	20,00

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-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	25 455	19 445
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%;2023 год: 20%)	5 091	3 889
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	33	7
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 124	3 896

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 марта 2024 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:	307 435	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	307 435	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	23 335
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	23 335

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

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:	269 954	-	-	-	-
2	Денежные средства на расчетных счетах	269 954	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	19 804
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	19 804

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 31 марта 2024 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:	307 435	-	-	307 435
2	денежные средства на расчетных счетах	307 435	-	-	307 435
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе :	23 226	109	-	23 335
4	дебиторская задолженность клиентов	23 226	109	-	23 335
5	Итого активов	330 661	109	-	330 770
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	787	-	-	787
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	332	-	-	332
8	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	108	-	-	108
9	прочая кредиторская задолженность	347	-	-	347
10	Итого обязательств	787	-	-	787
11	Итого разрыв ликвидности	329 874	109	-	329 983

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:	269 954	-	-	269 954
2	денежные средства на расчетных счетах	269 954	-	-	269 954
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе :	19 804	-	-	19 804
4	дебиторская задолженность клиентов	19 804	-	-	19 804
5	Итого активов	289 758	-	-	289 758
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	906	-	-	906
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	340	-	-	340
8	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	105	-	-	105
9	прочая кредиторская задолженность	461	-	-	461
10	Итого обязательств	906	-	-	906
11	Итого разрыв ликвидности	288 852	-	-	288 852