



АО «ИВА» и его дочерние компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, и заключение по результатам обзорной проверки

31 марта 2024 г.

Москва | 2024



Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
--	---

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ..	9

Примечания к финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	11
5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	12
6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	13
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	16
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
10. ЗАЙМЫ ВЫДАНЫЕ	17
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	17
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	18
14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	18
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
16. АРЕНДА	18
17. ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО СУБСИДИЯМ	20
18. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ	20
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	22
21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества "ИВА"

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества "ИВА" и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 марта 2024 года и за три месяца, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обращаем внимание на то, что в период между датой утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и датой выдачи заключения по результатам обзорной проверки Акционерное общество «ИВА» получило статус публичного акционерного общества, о чем внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ от 23 мая 2024 года (ГРН 2241600482418).

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 121/23 от 1 ноября 2023 года

Закиров Денислам Ринатович
ОРНЗ 21906101698



Дата заключения
«23» мая 2024 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерное общество "ИВА"

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 9 апреля 2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1241600017042

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

АО «ИВА»**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении,
подготовленный в соответствии с МСФО, на 31 марта 2024 года (не прошедший аудит)**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	2 226 301	2 070 077
Авансы выданные для приобретения нематериальных активов		718 335	690 735
Основные средства	7	259 615	30 962
Гудвилл		348	348
		3 204 599	2 792 122
Оборотные активы			
Запасы		28 471	31 091
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 083 458	1 291 475
Авансы и предоплаты выданные	9	499 513	536 976
Займы выданные	10	36 101	34 887
Денежные средства и их эквиваленты	11	130 715	265 519
		1 778 258	2 159 948
ИТОГО АКТИВЫ		4 982 857	4 952 070

Иодковский С.В.
Генеральный директор
17 мая 2024 года



АО «ИВА»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, на 31 марта 2024 года (не прошедший аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	10	10
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		3 246 804	3 785 625
Капитал, приходящийся на долю собственников		3 246 814	3 785 635
Неконтролирующие доли участия	18	986	6 683
ИТОГО КАПИТАЛ		3 247 800	3 792 318
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	16	189 426	6 040
Отложенный доход по субсидиям	17	327 717	311 664
Обязательства по договорам с покупателями	14	53 909	63 573
		571 052	381 277
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	13	285 661	211 118
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	16	23 813	4 984
Обязательства по договорам с покупателями	14	193 692	228 947
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	602 804	227 857
Авансы и предоплаты полученные	15	58 035	105 339
Обязательства по налогу на прибыль		-	230
		1 164 005	778 475
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 735 057	1 159 752
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 982 857	4 952 070

Иодковский С.Э.
Генеральный директор
17 мая 2024 года



АО «ИВА»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, подготовленный в соответствии с МСФО за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедший аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Выручка от реализации	5	233 872	152 138
Выручка от реализации ПО и лицензий		114 793	115 299
Выручка от реализации услуг сервисного обслуживания		94 711	35 501
Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов		22 267	300
Прочая выручка		2 101	1 038
Себестоимость	6	(91 673)	(46 862)
Заработная плата и социальные отчисления		(21 139)	(7 632)
Стоимость материалов и программных продуктов		(19 940)	(97)
Услуги сторонних организаций		(537)	(3 325)
Амортизация нематериальные активов		(50 057)	(35 808)
Валовая прибыль		142 199	105 276
Операционные расходы			
Маркетинговые и коммерческие расходы	6	(22 493)	(4 641)
Общехозяйственные и административные расходы	6	(70 191)	(65 170)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		(3 022)	(1 500)
Прибыль от операционной деятельности		46 493	33 965
Процентные доходы		4 181	4 505
Процентные расходы		(5 577)	(2 300)
Прибыль до налогообложения		45 097	36 170
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль		-	-
Прибыль за отчетный период		45 097	36 170
Прибыль, приходящаяся на долю:			
Собственников Компании		50 794	42 005
Неконтролирующих долей участия	18	(5 697)	(5 835)
Прочий совокупный доход за отчетный период после налога на прибыль			
		-	-
Общий совокупный доход за отчетный период		45 097	36 170
Приходящийся на долю:			
Собственников Компании		50 794	42 005
Неконтролирующих долей участия	18	(5 697)	(5 835)

Иодковский С.С.
Генеральный директор
17 мая 2024 года



Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности на страницах с 10 по 18.

АО «ИВА»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств, подготовленный в соответствии с МСФО за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедший аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		45 097	36 170
Корректировки по неденежным операциям			
Финансовые доходы за минусом расходов		1 396	(2 203)
Амортизация основных средств	7	8 043	2 551
Амортизация нематериальных активов	8	51 448	36 735
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	9	1 027	(1 563)
Курсовые разницы	6	207	(925)
Убыток от выбытия основных средств и НМА		4 718	-
Изменения оборотного капитала		22 989	94 449
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		178 080	134 180
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(112 792)	(11 512)
Уменьшение обязательств по договорам с покупателями		(44 919)	(22 182)
Уменьшение/ (Увеличение) запасов		2 620	(6 037)
Поступления денежных средств от основной деятельности		134 925	165 214
Проценты уплаченные		(1 438)	(2 065)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		133 487	163 149
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства полученные:			
Погашение займов выданных		-	-
Денежные средства уплаченные:			
Приобретение основных средств		(12 286)	(502)
Создание и покупка нематериальных активов		(144 564)	(316 998)
Займы выданные		(501)	(49 447)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(157 351)	(366 947)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Денежные средства полученные:			
Получение кредитов и займов		74 421	20 000
Получение субсидий	17	16 053	-
Денежные средства уплаченные:			
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(188 781)	-
Погашение кредитов и займов		(96)	(22 700)
Платежи по договорам аренды	16	(12 537)	(1 217)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(110 940)	(3 917)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(134 804)	(207 715)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		265 519	355 773
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		130 715	148 058


Иодковский С.Э.
Генеральный директор
17 мая 2024 года



Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с другими данными, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности на страницах с 10 по 23

АО «ИВА»**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале, подготовленный в соответствии с МСФО за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедший аудит)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Капитал, приходящийся на долю участников материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года	10	2 599 118	2 599 128	4 126	2 603 254
Прибыль за отчетный период	-	42 005	42 005	(5 835)	36 170
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	42 005	42 005	(5 835)	36 170
Дивиденды	-	(1 149)	(1 149)	-	(1 149)
На 31 марта 2023 года	10	2 639 974	2 639 984	(1 709)	2 638 275
На 31 декабря 2023 года	10	3 785 625	3 785 635	6 683	3 792 318
Прибыль за отчетный период	-	50 794	50 794	(5 697)	45 097
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	10	50 794	50 794	(5 697)	45 097
Дивиденды	-	(589 615)	(589 615)	-	(589 615)
На 31 марта 2024 года	10	3 246 804	3 246 814	986	3 247 800


Иодковский С.Э.
Генеральный директор
17 мая 2024 года



Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности на страницах с 10 по 23

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года.

АО «ИВА» было создано в результате реорганизации в форме преобразования ООО «ИВКС», которая завершилась 9 апреля 2024 года. ООО «ИВКС» было учреждено 14 июля 2017 года.

Юридический адрес: 420500, Республика Татарстан, Верхнеуслонский район, г. Иннополис, ул. Университетская, дом №7, помещение 218.

Акционерное общество «ИВА» (далее Компания) и его дочерние общества (далее совместно «Группа») осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основные дочерние компании АО «ИВА», все из которых были включены в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, представлены ниже:

Дочерняя компания	Страна	Доля владения на	
		31.03.2024	31.12.2023
АО «ВКурсе»	Россия	51%	51%
ООО «НТЦ» (до 2 апреля 2024г. - ООО «НТЦ «ХайТэк»)	Россия	100%	100%

Основным видом деятельности Группы является разработка программного обеспечения.

Состав акционеров (участников) АО «ИВА» на отчетные даты:

Учредители состав	% доли на 31 марта 2024	% доли на 31 декабря 2023
Иодковский Станислав Эрикович	23,13%	23,13%
Ивнев Николай Николаевич	31,57%	31,57%
Петров Виктор Александрович	3,85%	3,85%
Терентьев Евгений Викторович	16,05%	16,05%
Зокин Андрей Александрович	25,4%	25,4%

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Принцип соответствия

Настоящая финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой компаний, входящих в Группу, а также валютой, в которой представлена настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, применявшиеся Группой при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют применявшимся Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Группа не воспользовалась правом досрочного применения в отношении выпущенных, но не вступивших в силу стандартов, интерпретаций, поправок.

Несколько поправок к стандартам применимы с 1 января 2024 года, но не повлияли на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы:

- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 13 января 2020 г.);
- Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г.);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IFRS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г.);
- Механизм финансирования поставщиков: Раскрытие информации – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г.).

4. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Для целей управления капиталом Группы капитал включает уставный капитал АО «ИВА» и все прочие резервы собственного капитала, относящиеся к участникам и акционерам Компаний, входящих в Группу. Основная цель управления капиталом Группы — максимизация стоимости. Группа управляет структурой капитала и вносит коррективы с учетом изменений экономических условий.

Управление капиталом осуществляется посредством контроля руководства за результатами деятельности Группы на основе показателей чистого долга, EBITDA за последние 12 месяцев.

Показатель EBITDA — это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, прочие операционные доходы и расходы, доходы и расходы от курсовых разниц, амортизацию и выбытие основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования.

Чистый долг равен общей сумме долга по кредитам и займам и обязательствам по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также банковских депозитов на каждую отчетную дату.

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Значения показателей приведены ниже:

	31 марта 2024	31 декабря 2023
Общая сумма долга	498 899	222 142
<i>в т.ч. задолженность по аренде</i>	<i>213 239</i>	<i>11 024</i>
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	130 715	265 519
Чистый долг	368 184	(43 377)
<i>Чистый долг без учета задолженности по аренде</i>	<i>154 945</i>	<i>(54 401)</i>
ЕБИТДА за последние 12 месяцев	1 987 327	1 953 457
Чистый долг/ЕБИТДА	0,19	(0,02)
<i>Чистый долг/ЕБИТДА без учета задолженности по аренде</i>	<i>0,08</i>	<i>(0,03)</i>

Группа не устанавливает какие-либо финансовые ограничения в ставке соотношения чистого долга к используемому капиталу и оценивает зависимость Группы от внешних источников финансирования как низкую.

5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В следующей таблице выручка по договорам с покупателями разбита по основным категориям и срокам признания выручки.

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года		3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	в момент времени	с течением времени	в момент времени	с течением времени
Выручка от реализации программного обеспечения и лицензий	114 793	-	115 299	-
Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов	22 267	-	300	-
Выручка от реализации услуг сервисного обслуживания	-	94 711	-	35 501
Прочая выручка	2 101	-	1 038	-
Итого	139 161	94 711	116 637	35 501

АО «ИВА»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года****(не прошедшей аудит)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Операционные расходы Группы за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, классифицируются по характеру затрат в таблице ниже.

	Себестоимость	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Заработная плата и социальные отчисления	21 139	40 940	18 436	-	80 515
Услуги сторонних организаций	537	8 960	2 435	-	11 932
Амортизация нематериальных активов	50 057	-	10	-	50 067
Стоимость материалов и программных продуктов	19 940	5 111	1 609	-	26 660
Рекламные и представительские расходы	-	371	-	-	371
Расходы на аренду и содержание помещений	-	1 022	-	-	1 022
Амортизация активов в форме права пользования	-	4 838	-	-	4 838
Командировочные расходы	-	994	-	-	994
Расходы на программное обеспечение	-	2 062	-	-	2 062
Амортизация основных средств	-	2 864	-	-	2 864
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	207	207
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	-	-	1 027	1 027
Прочие расходы, нетто	-	3 029	3	1 788	4 820
Итого	91 673	70 191	22 493	3 022	187 379

АО «ИВА»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года****(не прошедшей аудит)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Операционные расходы Группы за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, классифицируются по характеру затрат в таблице ниже.

	Себестоимость	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Заработная плата и социальные отчисления	7 632	16 238	4 429	-	28 299
Услуги сторонних организаций	3 325	37 679	-	-	41 004
Амортизация нематериальных активов	35 808	-	-	-	35 808
Стоимость материалов и программных продуктов	97	16	-	-	113
Рекламные и представительские расходы	-	502	212	-	714
Расходы на аренду и содержание помещений	-	1 169	-	-	1 169
Амортизация активов в форме права пользования	-	947	-	-	947
Командировочные расходы	-	129	-	-	129
Расходы на программное обеспечение	-	94	-	-	94
Амортизация основных средств	-	1 193	-	-	1 193
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	(924)	(924)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(1 563)	(1 563)
Прочие расходы, нетто	-	7 203	-	3 987	11 190
Итого	46 862	65 170	4 641	1 500	118 173

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

(не прошедшей аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы в форме права пользования	Серверы и компьютерное оборудование	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	9 546	15 167	24 713
Накопленная амортизация	(4 093)	(2 746)	(6 839)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	5 453	12 421	17 874
Поступления	9 067	16 517	25 584
Начисленная амортизация	(4 751)	(7 745)	(12 496)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	18 613	31 684	50 297
Накопленная амортизация	(8 844)	(10 491)	(19 335)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	9 769	21 193	30 962
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 года	18 613	31 684	50 297
Накопленная амортизация	(8 844)	(10 491)	(19 335)
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	9 769	21 193	30 962
Поступления	224 600	12 286	236 886
Выбытия	(2 822)	-	(2 822)
Начисленная амортизация	(4 838)	(3 205)	(8 043)
Амортизация по выбывшим активам	2 632	-	2 632
Первоначальная стоимость на 31 марта 2024 года	240 392	43 970	284 361
Накопленная амортизация	(11 050)	(13 696)	(24 746)
Остаточная стоимость на 31 марта 2024 года	229 341	30 274	259 615

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

(не прошедшей аудит)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Нематериальные активы, созданные Группой, прошедшие стадию разработки	Нематериальные активы, созданные Группой, находящиеся на стадии разработки	Прочие нематериальные активы	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	1 625 478	355 776	64 344	2 045 598
Накопленная амортизация	(219 828)	-	(306)	(220 134)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	1 405 650	355 776	64 038	1 825 464
Поступления	95 220	305 561	10 732	411 513
Начисленная амортизация	(148 027)	-	(12 475)	(160 502)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	259 625	(259 625)	-	-
Выбытие НМА	-	(3 742)	(2 683)	(6 425)
Амортизация по выбывшим активам	-	-	27	27
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 980 323	397 970	72 393	2 450 686
Накопленная амортизация	(367 855)	-	(12 754)	(380 609)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 612 468	397 970	59 639	2 070 077
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 года	1 980 323	397 970	72 393	2 450 686
Накопленная амортизация	(367 855)	-	(12 754)	(380 609)
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	1 612 468	397 970	59 639	2 070 077
Поступления	-	212 200	-	212 200
Начисленная амортизация	(46 643)	-	(4 805)	(51 448)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	117 218	(117 218)	-	-
Выбытие НМА	-	-	(4 973)	(4 973)
Амортизация по выбывшим активам	-	-	445	445
Первоначальная стоимость на 31 марта 2024 года	2 097 541	492 952	67 420	2 657 913
Накопленная амортизация	(414 498)	-	(17 114)	(431 612)
Остаточная стоимость на 31 марта 2024 года	1 683 043	492 952	50 306	2 226 301

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	1 051 379	1 265 824
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 368)	(10 768)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	1 041 011	1 255 056
НДС к возмещению	1 571	3 122
Переплата по налогам	6 693	-
Прочая дебиторская задолженность	145 685	144 186
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(111 502)	(110 889)
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	42 447	36 419
Итого	1 083 458	1 291 475

	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Авансы выданные	502 144	538 793
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 631)	(1 817)
Итого	499 513	536 976

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Займы выданные связанным сторонам	5,5%-9%	27 664	26 065
Займы выданные третьим сторонам	5,5%-9,5%	8 437	8 822
Итого		36 101	34 887

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Денежные средства на расчетных счетах в банке – рубль РФ	130 715	265 519
Итого	130 715	265 519

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года все денежные средства и их эквиваленты отнесены к Стадии 1 по кредитному качеству и подвержены минимальному кредитному риску в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на отчетные даты уставный капитал Группы представлен капиталом материнской компании АО «ИВА» (ООО «ИВКС» до 9 апреля 2024 года), который составлял 10 тыс. рублей по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года.

В течение 3 месяцев, закончившихся 31 марта 2024 года, на внеочередных общих собраниях участников Группой были утверждены дивиденды за 2020, 2022 гг. в сумме 589 615 тыс. руб.

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Банковские кредиты	285 043	210 501
Займы от третьей стороны	131	130
Займы от компаний, находящихся под общим контролем или существенным влиянием контролирующего участника	487	487
	285 661	211 118

Банковский кредит был получен под ставку 3% годовых со сроком погашения в 2024 году.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 1 января 2023 года	205 051
Отражено в отчёте о прибыли или убытке в течение отчётного года	(131 215)
Отнесено на будущие периоды в течение отчётного года	218 684
На 31 декабря 2023 года	292 520
На 1 января 2024 года	292 520
Отражено в отчёте о прибыли или убытке в течение отчётного года	(64 949)
Отнесено на будущие периоды в течение отчётного года	20 030
На 31 марта 2024 года	247 601

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	66 362	101 581
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	66 362	101 581
Расчёты с учредителями	430 803	29 969
Налоги к уплате	25 832	67 346
Резерв на неиспользованный отпуск	40 565	28 531
Кредиторская задолженность по текущей заработной плате	38 806	8
Прочая кредиторская задолженность	436	422
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	536 442	126 276
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	602 804	227 857

Информация по балансовым остаткам и сделкам со связанными сторонами представлена в Примечании 19.

16. АРЕНДА

Группа выступает в качестве арендатора по договорам аренды офисных и жилых помещений, транспортных средств.

Движение активов в форме права пользования в течение 2023-2024 гг. представлено в рамках раскрытия по Основным средствам в Примечании 7.

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Суммы, признанные в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	(4 838)	(947)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(3 922)	(163)
Расходы по краткосрочной аренде	(1 022)	(1 169)

Суммы, признанные в консолидированном отчёте о движении денежных средств:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Отток денежных средств по аренде	(12 537)	(1 217)

Обязательства по аренде:

	2024 год
На 1 января 2024 года	11 024
Поступления	210 830
Платежи	(12 537)
Начисление процентов	3 922
На 31 марта 2024 года	213 239
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	189 426
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	23 813
	2023 год
На 1 января 2023 года	5 342
Поступления	9 067
Платежи	(4 062)
Начисление процентов	677
На 31 декабря 2023 года	11 024
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	6 040
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	4 984

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО СУБСИДИЯМ

	2024 год
На 1 января 2024 года	311 664
Субсидии полученные	16 053
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	-
На 31 марта 2024 года	327 717
	2023 год
На 1 января 2023 года	141 827
Субсидии полученные в рамках приобретения контроля над дочерними компаниями	169 837
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	-
На 31 декабря 2023 года	311 664

18. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчётов в отношении АО «ВКурсе», неконтролирующая доля участия в которой является существенной для Группы.

31 марта 2024 года

	АО «ВКурсе»
Неконтролирующая доля в процентах	49%
Внеоборотные активы	12 124
Оборотные активы	23 355
Долгосрочные обязательства	-
Текущие обязательства	(33 466)
Чистые активы	2 013
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	986
Выручка	3 975
Прибыль/(убыток)	(11 627)
Прочий совокупный доход	-
Общий совокупный доход/(расход)	(11 627)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	(5 697)
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-
Денежные средства, полученные от/(направленные на) операционной деятельности, нетто	(22 217)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто	-
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(22 217)

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2023 года

	АО «ВКурсе»
Неконтролирующая доля в процентах	49%
Внеоборотные активы	8 152
Оборотные активы	35 650
Долгосрочные обязательства	-
Текущие обязательства	(30 163)
Чистые активы	13 639
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	6 683
Выручка	73 740
Прибыль/(убыток)	5 219
Прочий совокупный доход	-
Общий совокупный доход	5 219
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	2 557
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	214 595
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто	-
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	214 595

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в пересмотренном МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имеет значительное сальдо на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлен ниже.

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо расчетов по связанным сторонам

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года по существенным операциям со связанными сторонами (по дебиторской и кредиторской задолженности) имелись следующие остатки:

	На 31 марта 2024		На 31 декабря 2023	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Займы выданные	27 664	-	26 065	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	131 774	-	155 674	-
Привлеченные кредиты и займы	-	487	-	487
Расчеты с учредителями по причитающимся дивидендам	-	430 803	-	29 969
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	27 907	-	104 163

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Группой со связанными сторонами:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
	Проценты начисленные	161
Выручка	157	154

По состоянию на 31 марта 2024 года капитализированы авансы, выданные связанным сторонам, в состав НМА в сумме 711 434 тыс. руб. (690 734 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года).

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 10 192 тыс. рублей за 3 месяца, закончившихся 31.03.2024 года (за 3 месяца, закончившихся 31.03.2023: 12 391 тыс. рублей).

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные иски

Группа в ходе обычной деятельности принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах.

По мнению руководства Группы, потенциальных судебных процессов с участием Группы, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств в будущем, не ожидается.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Реорганизация и получение статуса ПАО

9 апреля 2024 года завершилась реорганизация ООО «ИВКС» в форме преобразования в акционерное общество «ИВА». Структура владения Обществом в результате реорганизации не изменилась.

На 9 апреля 2024 года уставный капитал АО «ИВА» сформирован в размере 10 000 000 рублей и состоит из 100 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая. Обыкновенные акции Акционерного общества «ИВА» были размещены посредством обмена на них долей участников в уставном капитале ООО «ИВКС».

АО «ИВА»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (не прошедшей аудит)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество начало процедуру получения статуса ПАО, которую планирует завершить в первом полугодии 2024 года.

Открытие обособленного подразделения

Акционерным обществом «ИВА» было открыто обособленное подразделение в г. Москве.

Увеличение доли владения в дочерней компании

13 мая 2024 года АО «ИВА» заключило договор на приобретение акций АО «ВКурсе», в результате которого доля АО «ИВА» в дочерней компании увеличилась до 80%.

Смена наименования дочерней компании

2 апреля 2024 года дочерняя компания Группы ООО «НТЦ «ХайТэк» изменило наименование на ООО «НТЦ».