Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ВИВАЙТ" (ООО ИК "ВИВАЙТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 30 июня 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	1 125	582
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		4 058	2 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	4 058	2 807
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		17 339	15 333
6	долговые инструменты	8	17 339	15 333
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		53 414	85 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	42 035	62 483
11	дебиторская задолженность	12	11 379	23 073
17	Нематериальные активы	18	462	607
18	Основные средства	19	7 244	5 843
20	Отложенные налоговые активы	48	1 412	218
21	Прочие активы	20	744	567
22	Итого активов		85 799	111 514
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 918	5 495
27	средства клиентов	23	365	341
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 241	4 801
30	кредиторская задолженность	26	312	352
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	15	3 080
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	200
36	Прочие обязательства	29	587	2 447
37	Итого обязательств		7 520	11 222
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	40 030	40 030
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(505)	41
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		67	65
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		38 687	60 156

52	Итого капитала		78 280	100 292
53	Итого капитала и обязательств		85 799	111 514

Генеральный директор _____ А.В. Соболенко

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

26 июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ВИВАЙТ" (ООО ИК "ВИВАЙТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 307	2 043
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(73)	-
4	процентные доходы	34	1 431	2 025
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(22)	(38)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2)	(50)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(27)	107
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	17 142	9 705
16	Расходы на персонал	42	(17 963)	(10 104)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 493)	(1 361)
18	Процентные расходы	44	(125)	(210)
20	Общие и административные расходы	46	(3 914)	(4 004)
23	Прочие расходы	47	(6)	(25)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(5 052)	(3 956)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	983	721
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(74)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 057	721
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(4 069)	(3 234)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(544)	29

50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2	50
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2	50
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(546)	(21)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(682)	(26)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		136	5
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(544)	29
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(4 612)	(3 205)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Соболенко
(инициалы, фамилия)

26 июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2 квартал 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ВИВАЙТ" (ООО ИК "ВИВАЙТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		709	806
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	120	-
4	процентные доходы	34	638	910
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	11	9
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3)	(1)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(57)	(111)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 915	5 178
16	Расходы на персонал	42	(8 137)	(4 904)
17	Прямые операционные расходы	43	(733)	(700)
18	Процентные расходы	44	(52)	(95)
20	Общие и административные расходы	46	(1 908)	(1 925)
22	Прочие доходы	47	(8)	-
23	Прочие расходы	47	(6)	(10)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 781	(1 650)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(462)	292
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(44)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(418)	292
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 319	(1 358)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		(51)	29

	периодах, в том числе:			
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		3	1
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	1
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(55)	28
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(68)	35
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14	(7)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(51)	29
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 268	(1 329)

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____
(подпись)

А.В. Соболенко
(инициалы, фамилия)

26 июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ВИВАЙТ" (ООО ИК "ВИВАЙТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли)	Резервный капитал по переоценке ОЦИ	Резервный капитал по переоценке ОВПО	Резервный капитал по переоценке ОВА	Резервный капитал по переоценке ОВПО	Резервный капитал по переоценке ОВА	Резервный капитал хеджирования	Прочие	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 01 января 2020 г.		40 030	-	-	-	-	78	4	-	-	-	-	-	-	57 735	97 847
4	Остаток на 01 января 2020 г., пересмотренный		40 030	-	-	-	-	78	4	-	-	-	-	-	-	57 735	97 847
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 234)	(3 234)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	(21)	50	-	-	-	-	-	-	-	29
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	(21)	50	-	-	-	-	-	-	-	29
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 130)	(10 130)
14.1	Остаток на 30 июня 2020 г.		40 030	-	-	-	-	57	54	-	-	-	-	-	-	44 371	84 511
15	Остаток на 01 января 2021 г.		40 030	-	-	-	-	41	65	-	-	-	-	-	-	60 156	100 292
18	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		40 030	-	-	-	-	41	65	-	-	-	-	-	-	60 156	100 292
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 069)	(4 069)

20	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	(546)	2	-	-	-	-	-	-	-	(544)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	(546)	2	-	-	-	-	-	-	-	(544)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17 400)	(17 400)
29	Остаток на 30 июня 2021 г.		40 030	-	-	-	-	(505)	67	-	-	-	-	-	-	38 687	78 280

Генеральный директор _____ А.В. Соболенко
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

26 июля 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ВИВАЙТ" (ООО ИК "ВИВАЙТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 365)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		28 799	20 127
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 545)	(1 378)
5	Проценты полученные		649	146
6	Проценты уплаченные		(189)	(156)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		29	(28)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(22 557)	(9 787)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 773)	(2 905)
11	Уплаченный налог на прибыль		(3 140)	(2 005)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		32	(1 224)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 061)	2 789
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 500	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(5 370)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 050	1 943
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(46)	(67)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 865)	1 876
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 601)	(1 201)

39	Выплаченные дивиденды		(14 355)	(8 313)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(15 956)	(9 514)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(19 882)	(4 849)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(33)	132
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	63 209	79 384
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	43 294	74 667

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____
(подпись)

А.В. Соболенко
(инициалы, фамилия)

26 июля 2021 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 077-13756-100000 № 077-11757-000100 № 077-13758-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Все лицензии без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Все лицензии выданы 23.03.2013 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность дилерская деятельность деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
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)	Конечными владельцами (бенефициарами) Организации являются: Краснощек Сергей Николаевич и Краснощек Татьяна Сергеевна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств Общество не имеет.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107140, Москва, Русаковская улица, дом 13, помещение XXIII/5 (10-03)
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107140, Москва, Русаковская улица, дом 13, помещение XXIII/5 (10-03)
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	19
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	ООО ИК «Вивайт» (далее – Организация) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого организация подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Юридическое, налоговое и нормативное законодательство продолжает совершенствоваться, но допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Главной темой для финансовых рынков остается пандемия коронавируса (COVID-19). Руководством Общества предпринимаются все меры по стабилизации работы внутри компании, разработана новая стратегия управления, а именно найдены новые инструменты для инвестирования. Но будущие последствия сложившийся экономической ситуации сложно еще прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. И в случае дестабилизации экономической ситуации в России, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, руководством Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введёнными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

**Примечание 4. Принципы учетной политики,
важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения
в применении учетной политики**

**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	Руководство использует ряд оценок и предположений в отношении представления активов и обязательств, доходов и расходов, и раскрытия условных активов и обязательств при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	Организация не применяла профессиональные оценки и допущения, которые могли бы оказать существенное воздействие на суммы статей отчетности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Организация применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс Организации по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). При первоначальном признании Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания по решению руководства финансовые инструменты были классифицированы в категорию активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупных доход. Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно. Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Организации по курсу, действовавшему на дату выполнения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в

			функциональную валюту по курсу на отчетную дату.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство и акционеры намереваются далее развивать бизнес в Российской Федерации. Руководство полагает, что допущение о непрерывности деятельности применимо к Организации в связи с удовлетворительным показателем достаточности капитала. Руководству не известно о существенных неопределенностях, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Организации в дальнейшем обеспечивать непрерывность своей деятельности. Финансовая отчетность составляется на основе принципа непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений в учетной политике не было.
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	На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:•МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»•Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных.•Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16) «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».•Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу».•Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования».•Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры -стоимость выполнения контракта».•Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».•Поправки к МСФО 1, МСФО (IFRS) 9, МСБУ 41, МСФО (IFRS) 16 Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг. Общество не

			ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества в последующие периоды.МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». В 1 квартале 2021 года и 2020 году Общество не проводило операции, которые учитываются по данному стандарту. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012гг.). Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях. Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации. Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного период», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг. Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым. Общество не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность в будущих периодах. Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16) «Реформа базовой процентной ставки –этап 2». Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовый процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7. Раскрытие информации. Поправки требуют, чтобы компания раскрывала

			дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы Interbank Offered Rates (далее по тексту IBOR), и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом Общество не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность в будущих периодах разрешено досрочное применение. Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или взноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение. Общество не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность в будущих периодах, если такие транзакции произойдут. Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020гг. Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах. Поправки к МСФО 3«Объединения бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой

			отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса. Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Поправки к МСФО (IAS) 37«Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным. Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Все поправки вступают в силу с 1 января 2022 года, досрочное применение разрешается. Общество не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают в себя денежные средства на расчетных счетах, денежные средства у брокера, средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), денежные средства, для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу (в том числе индивидуального клирингового обеспечения), а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации, обеспечивающим заключение и исполнение сделок и договоры обратного РЕПО с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию, у Организации отсутствуют. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Дисконтирование (метод ЭСП) к договорам с кредитными организациями, брокерами, клиринговыми организациями, имеющим срок погашения "до востребования" не применяется. Денежные средства и эквиваленты подвержены риску возникновения кредитного убытка, при определении обесценения Организация

			руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, после первоначального признания - по амортизируемой стоимости. Дисконтирование (метод ЭСП) к договорам, на основании которых, средства Организации размещены в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющим срок погашения "до востребования" не применяется. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подвержены риску возникновения кредитного убытка, при определении обесценения Организация руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде по решению руководства Организация не приобретала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Организация оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: а) ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; б) условия выпуска ценных бумаг обусловливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В отчетном периоде по решению руководства Организация не приобретала финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Предоплаты признаются в день оплаты в сумме фактически перечисленных денежных средств. Предоплаты поставщикам услуг списываются на расходы в прибылях и убытках в момент, когда услуги оказаны. Предоплаты включают также предоплаты поставщикам материалов, товаров и основных средств. Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Ценные

		убыток	бумаги принимаются к учету на баланс Общества по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). В бухгалтерском учете приобретенные бумаги отражаются на дату перехода прав собственности на ценную бумагу. По процентным (купонным) ценным бумагам в цену приобретения включается процентный (купонный) доход, уплаченный при их приобретении. Процентный (купонный) доход начисляется и отражается в бухгалтерском учете ежедневно. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат ежедневной переоценке.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. К финансовым обязательствам, имеющим срок погашения (возврата) менее одного года или «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существует юридическое основание и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно
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)	Организация не применяет учет операций хеджирования в процессе управления ликвидностью.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не осуществляет хеджирование справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем

		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	инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Организация определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования основных средств определяется приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом утвержденной Классификации основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость более 100 000 руб.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы Организации оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

		тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя при признании этого объекта основным средством с учетом Классификации нематериальных активов, схожих по характеру и использованию на однородные группы.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов Организации.
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	Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, взносы по страхованию, учитываются по методу начисления и производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Организации. Расходы, связанные с начислением пособий по временной нетрудоспособности, уходу за ребенком производятся при их наступлении. Организация принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Организации.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организацией не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочных активов, предназначенных для продажи у Организации, нет.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, пеней, судебных исков, поданных в отношении Организации, а также других неопределенных обязательств, которые привели бы к признания резерва-оценочного обязательства у Организации не нет.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
39.1	МСФО (IFRS)	Использование освобождения,	Не применялось.

	16	предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается Организацией при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости. К кредиторской задолженности, имеющей срок погашения менее одного года дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставный капитал Организации складывается из номинальной стоимости долей его участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Размер дивидендных выплат рассчитывается на основании чистой прибыли Организации, выплата дивидендов осуществляется из чистой прибыли Организации, посчитанной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2021 г.			на 31 декабря 2020 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	882	20	862	328	14	314
5	Прочие денежные средства	266	3	263	270	3	268
6	Итого	1 148	22	1 125	598	16	582

По состоянию на 30 июня 2021года у Организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 1 148 тысяч рублей. К прочим денежным средствам относятся средства клиентов по договорам на брокерское обслуживание. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 125	582
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	42 146	62 611
4.1	Прочее	22	16
5	Итого	43 294	63 209

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2021 г.			на 31 декабря 2020 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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3	-	3	6	-	6
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10	9 990	10 000	10	9 990
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	30 731	31	30 700	51 286	51	51 235
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 413	71	1 342	1 318	66	1 253
13	Итого	42 146	111	42 035	62 611	127	62 483

По состоянию на 30 июня 2021 года у Организации были остатки средств в одной кредитной организации и одной некредитной финансовой организации (на 31 декабря 2020 года: в одной кредитной организации и одной некредитной финансовой организации) с общей суммой средств, превышающей 42 146 тысяч рублей. Реклассификация долговых инструментов не производилась.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	11 441	61	11 379	23 096	23	23 073
7	Итого	11 441	61	11 379	23 096	23	23 073

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 11 379 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 23 096 тысяч рублей). Дебиторская задолженность по финансовой аренде и аренде объектов недвижимости отсутствует. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.04.2021 г.	-	-	-	-	200

Неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, пеней, судебных исков, поданных в отношении Организации, а также других неопределенных обязательств у Компании нет, поэтому резерв не создается.

Примечание 30. Капитал

Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» состоит из вкладов участников и по состоянию на 31 марта 2021 года составляет 40 030 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 40 030 тыс. рублей). Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» оплачен полностью.

Примечание 31. Управление капиталом

30 июня 2021 г.

Управление капиталом ООО ИК «Вивайт» имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2020 года и 1 полугодия 2021 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 30.06.2021 года величина собственных средств Организации составляет 74 658 тыс. рублей (на 31.12.2020 года: 97 811 тыс. рублей).

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.04.2021 г.	127	-	23	150
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(16)	-	38	22
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2021 г.	111	-	61	173

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.04.2020 г.	79	-	15	94
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	49	-	(10)	38
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2020 г.	128	-	5	133

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	983	929
42	Итого	983	929
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	15 759	8 777
48	Итого	15 759	8 777
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	400	-
55	Итого	400	-
56	Всего	17 142	9 705

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	485	472
42	Итого	485	472
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 030	4 706
48	Итого	11 030	4 706
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	400	-
55	Итого	400	-
56	Всего	11 915	5 178

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 549	1 660
2	Амортизация основных средств	1 704	1 679
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	145	153
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	26	21
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	111	119
17	Прочие административные расходы	377	370
18	Итого	3 914	4 004

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	785	876
2	Амортизация основных средств	854	840
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	73	73
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	13	7
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	55	60
17	Прочие административные расходы	128	69
18	Итого	1 908	1 925

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	74	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 194)	(727)
4	Итого, в том числе:	(1 119)	(727)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(136)	(5)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(983)	(721)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 1 полугодие 2021 г. составляет 20 процентов (в 1 полугодие 2020 г.: процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	44	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	405	(285)
4	Итого, в том числе:	448	(285)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(14)	7
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	462	(292)

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 30 июня 2021 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	30 731	24 004	-	54 735	54 540
2	денежные средства, в том числе:	-	1 148	-	1 148	1 125
5	денежные средства на расчетных счетах	-	882	-	882	862
7	прочие денежные средства	-	266	-	266	263
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 731	22 856	-	53 587	53 414
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	30 731	11 416	-	42 146	42 035
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	-	3	-	3	3

	обеспечения					
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	10 000	-	10 000	9 990
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	30 731	-	-	30 731	30 700
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 413	-	1 413	1 342
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	11 441	-	11 441	11 379
31	дебиторская задолженность клиентов	-	11 441	-	11 441	11 379
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 241	678	-	6 918	6 918
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 241	678	-	6 918	6 918
41	средства клиентов, в том числе:	-	365	-	365	365
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	365	-	365	365
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	6 241	-	-	6 241	6 241
47	обязательства по аренде	6 241	-	-	6 241	6 241
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	312	-	312	312
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	5	-	5	5
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	44	-	44	44
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	163	-	163	163
67	прочая кредиторская задолженность	-	101	-	101	101

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	51 286	35 018	-	86 305	86 138
2	денежные средства, в том	-	598	-	598	582

	числе:					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	328	-	328	314
7	прочие денежные средства	-	270	-	270	268
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 286	34 420	-	85 706	85 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	51 286	11 324	-	62 611	62 483
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	6	-	6	6
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	10 000	-	10 000	9 990
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	51 286	-	-	51 286	51 235
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 318	-	1 318	1 253
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	23 096	-	23 096	23 073
31	дебиторская задолженность клиентов	-	23 096	-	23 096	23 073
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 801	693	-	5 495	5 495
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 801	693	-	5 495	5 495
41	средства клиентов, в том числе:	-	341	-	341	341
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	341	-	341	341
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	4 801	-	-	4 801	4 801
47	обязательства по аренде	4 801	-	-	4 801	4 801
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	352	-	352	352
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	4	-	4	4
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	46	-	46	46
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	163	-	163	163
67	прочая кредиторская задолженность	-	139	-	139	139

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 июня 2021 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	46	-	-	46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	10 920	-	-	10 920
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	94	-	-	94
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	10 826	-	-	10 826
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	148	-	-	148
24	средства клиентов	-	-	-	-	148	-	-	148

В ходе обычной деятельности Организация проводит операции со своими основными акционерами и ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали операции по договору на брокерское обслуживание и по договорам доверительного управления. Данные операции осуществлялись в соответствии с общими тарифами на брокерское обслуживание и выбранной стратегией доверительного управления.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	46	-	-	46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	22 512	-	-	22 512
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	67	-	-	67
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	22 444	-	-	22 444
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	120	-	-	120
24	средства клиентов	-	-	-	-	120	-	-	120

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	15 519	-	-	15 519
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	7 965	-	-	7 965

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	8 698	-	-	8 698
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	2 188	-	-	2 188

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2 квартал 2021 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	10 836	-	-	10 836
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 474	-	-	1 474

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2 квартал 2020 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	4 640	-	-	4 640
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	865	-	-	865

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	за 1 полугодие 2021 г.	за 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 965	2 188

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 474	865