

## 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 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	533	798
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 739	4 222
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 739	4 222
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 016	1 019
6	долговые инструменты	8	1 016	1 019
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		43 311	40 103
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	32 104	35 377
11	дебиторская задолженность	12	11 207	4 727
17	Нематериальные активы	18	-	92
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	615	1 462
20	Отложенные налоговые активы	48	6 847	6 918
21	Прочие активы	20	359	657
22	Итого активов		55 420	55 273
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 432	1 814
27	средства клиентов	23	963	904
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	555
30	кредиторская задолженность	26	469	355
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	1
36	Прочие обязательства	29	1 233	869
37	Итого обязательств		2 665	2 684
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	40 030	40 030
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3)	-

44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		254	255
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		12 474	12 304
52	Итого капитала		52 755	52 589
53	Итого капитала и обязательств		55 420	55 273

генеральный директор  
(должность, руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

20 июля 2023 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 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 004	(3 292)
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	953	(1 408)
4	процентные доходы	34	729	1 999
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		75	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	(2 914)
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	(124)	(258)
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		1	(243)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	370	(466)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	17 280	10 335
16	Расходы на персонал	42	(12 915)	(17 617)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 937)	(1 418)
18	Процентные расходы	44	(404)	(381)
20	Общие и административные расходы	46	(3 900)	(3 505)
23	Прочие расходы	47	115	(110)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		242	(15 987)

25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(72)	3 093
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(58)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(72)	3 151
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		170	(12 894)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(4)	1 140
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1)	243
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1)	243
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(3)	896
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		(4)	1 121
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	(224)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(4)	1 140
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		166	(11 754)

генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

20 июля 2023 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 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		977	449
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	409	(127)
4	процентные доходы	34	349	1 094
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		75	-
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	(73)	151
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		(5)	(16)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	223	(653)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 573	4 827
16	Расходы на персонал	42	(5 146)	(7 940)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 065)	(819)
18	Процентные расходы	44	(253)	(183)
20	Общие и административные расходы	46	(1 831)	(1 673)
23	Прочие расходы	47	21	(76)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 276	(5 414)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(862)	952
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(19)

27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(862)	971
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 413	(4 462)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		5	201
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		5	16
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5	16
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	185
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		-	232
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(46)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		5	201
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		3 418	(4 261)

генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

20 июля 2023 г.

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 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

Код формы по ОКУ  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2022 г.		40 030	-	-	-	-	(910)	15	-	-	-	-	-	-	32 345	71 480

4	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный	40 030	-	-	-	-	(910)	15	-	-	-	-	-	32 345	71 480
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12 894)	(12 894)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	896	243	-	-	-	-	-	-	1 140
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	896	243	-	-	-	-	-	-	1 140
14.1	Остаток на 30 июня 2022 г.	40 030	-	-	-	-	(13)	259	-	-	-	-	-	19 451	59 726
15	Остаток на 01 января 2023 г.	40 030	-	-	-	-	-	255	-	-	-	-	-	12 304	52 589
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный	40 030	-	-	-	-	-	255	-	-	-	-	-	12 304	52 589
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170	170
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	(3)	(1)	-	-	-	-	-	-	(4)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	(3)	(1)	-	-	-	-	-	-	(4)
29	Остаток на 30 июня 2023 г.	40 030	-	-	-	-	(3)	254	-	-	-	-	-	12 474	52 755

генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

20 июля 2023 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 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 437	-
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)	(3 520)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		10 797	10 693
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 642)	(1 444)
5	Проценты полученные		44	341
6	Проценты уплаченные		(355)	(381)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		75	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		9	26
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(12 173)	(17 196)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 770)	(3 255)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1)	(65)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		75	42
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4 505)	(14 759)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	13 574
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		707	1 638

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(19)	(25)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		687	15 188
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(134)	(1 111)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(134)	(1 111)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(3 952)	(682)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		420	(555)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	36 925	38 532
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	33 393	37 294

генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

20 июля 2023 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 г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	15
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	Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. С марта 2022 года в Российской Федерации начали вводиться значительные временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также потолок цен на сырую нефть и нефтепродукты, экспортируемую из Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Общество продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на операционную деятельность Общества и его финансовое положение.

**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, введенными 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	<p>Общество производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению Общества, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. При расчете резервов Общество применяло суждение о сопоставлении рейтингов, присвоенных российскими и иностранными рейтинговыми агентствами, а также вероятности дефолта контрагентов и величине возможных потерь в результате этого события.</p> <p>При первоначальной оценке обязательств по аренде Общество применило профессиональное суждение в отношении ожидаемого срока договора аренды между, а также в отношении применимой ставки дисконтирования. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.</p> <p>Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как рыночные процентные ставки. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых договором предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется данной возможностью. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значимого события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на способность воспользоваться (или не воспользоваться) возможностью изменения срока аренды (например, изменению бизнес-стратегии).</p>

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	<p>В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Организация применяет МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания в зависимости от намерений руководства, финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо в категорию активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, либо в категорию активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов наиболее надежным доказательством справедливой стоимости являются котированные цены на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Организация использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно.</p> <p>Метод ЭСП не применяется к долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к долговым ценным бумагам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница является существенной, если амортизированная стоимость, рассчитанная с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной линейным методом составляет 20%. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизируемой стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупных доход подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p>

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 корректировку текущего и	Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.
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	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с 01.01.2023 заменил МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 4 июня 2018 г. № 125н. С 01.01.2023 применяются следующие поправки к МСФО: 1. определение бухгалтерских оценок в МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"; 2. раскрытие информации об учетной политике в МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"; 3. отражение отложенного налога по активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции в МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

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	<p>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 денежные средства для исполнения 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.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>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.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В отчетном периоде по решению руководства Организация не приобретала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>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 обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. К долговым ценным бумагам, которые Организация учитывает по справедливой стоимости через прочий совокупный доход относятся облигации правительства РФ и облигации кредитных организаций и банков-нерезидентов.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу, включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента. Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Активы признаются Обществом в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и</li> <li>- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ul> <p>К данным активам Общества относятся средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах, дебиторскую задолженность. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p>
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 убыток	Организация не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
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. К данным обязательствам Общество относит: средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, кредиторскую задолженность.
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
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
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.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
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	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 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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	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 тестирования на обесценение, информации о наличии возможных	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
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 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	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.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Для целей бухгалтерского учета запасы считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с их использованием для извлечения дохода, и оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние пригодное для использования.

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 договоров аренды	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) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применялось.
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 различия или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются. Отложенные налоговые активы по временным различиям, 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 различия.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Решения по выплате дивидендов не принимались, дивиденды не выплачивались.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	318	46	272	744	157	587
5	Прочие денежные средства	261	-	261	211	-	211
6	Итого	579	46	533	955	157	798

По состоянию на 30 июня 2023 года у Организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 579 тысячи рублей. К прочим денежным средствам относятся средства клиентов по договорам на брокерское обслуживание. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	533	798
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	32 814	35 970
4.1	Прочее	46	157
5	Итого	33 393	36 925



## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16	-	16	138	-	138
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	12 000	12	11 988	12 000	12	11 988
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	18 077	18	18 059	21 594	22	21 573
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 721	680	2 041	2 237	559	1 678
13	Итого	32 814	710	32 104	35 970	593	35 377

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	11 219	11	11 207	4 732	5	4 727
7	Итого	11 219	11	11 207	4 732	5	4 727

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 11 207 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 4 732 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 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер	Наименование показателя	30 июня 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	-	6	6	-	6
3	Расчеты по социальному	-	-	-	208	-	208
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	353	-	353	443	-	443
11	Итого	359	-	359	657	-	657

**Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**

**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 28.1

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

### Капитал

Таблица 30.1

Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» состоит из вкладов участников и по состоянию на 30 июня 2023 года составляет 40 030 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 40 030 тыс. рублей). Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» оплачен полностью.

### **Примечание 31. Управление капиталом**

30 июня 2023 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 2022 года и 1 полугодия 2023 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 30.06.2023 года величина собственных средств Организации составляет 44 933 тыс. рублей (на 31.12.2022 года: 40 050 тыс. рублей).

**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 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 035	948
42	Итого	1 035	948
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	16 245	8 887
48	Итого	16 245	8 887
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение	-	500
55	Итого	-	500
56	<b>Всего</b>	<b>17 280</b>	<b>10 335</b>

**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 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	546	408
42	Итого	546	408
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 026	4 419
48	Итого	11 026	4 419
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	11 573	4 827



**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 717	1 582
2	Амортизация основных средств	847	1 459
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	92	121
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	366	23
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	250	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	30	8
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	121	111
17	Прочие административные расходы	478	201
18	Итого	3 900	3 505

## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	855	766
2	Амортизация основных средств	426	719
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	43	50
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	172	12
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	55	57
17	Прочие административные расходы	280	69
18	Итого	1 831	1 673

**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 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	58
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	71	(2 927)
4	Итого, в том числе:	71	(2 869)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(1)	224
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	72	(3 093)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 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 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	19
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	862	(924)
4	Итого, в том числе:	862	(905)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	46
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	862	(952)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	242	(15 987)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20 %)	48	(3 197)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	24	104
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	72	(3 093)

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 276	(5 414)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (30 июня 2023 г.: 20 %; 30 июня 2022 г.: 20 %)	855	(1 083)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	7	131
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	862	(952)

**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 2023 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:	18 077	26 523	-	44 601	43 833
2	денежные средства, в том числе:	-	579	-	579	533
5	денежные средства на расчетных счетах	-	318	-	318	272
7	прочие денежные средства	-	261	-	261	261
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 077	25 944	-	44 022	43 300
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	18 077	14 737	-	32 814	32 104
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	-	16	-	16	16
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	12 000	-	12 000	11 988
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	18 077	-	-	18 077	18 059
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2 721	-	2 721	2 041
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	11 207	-	11 207	11 196
31	дебиторская задолженность клиентов	-	11 207	-	11 207	11 196
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	1 432	-	1 432	1 432
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 432	-	1 432	1 432
41	средства клиентов, в том числе:	-	963	-	963	963
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	-	963	-	963	963
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	469	-	469	469
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	40	-	40	40

60	кредиторская задолженность по торговым	-	190	-	190	190
67	прочая кредиторская задолженность	-	239	-	239	239

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

на 1 января 2023 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:	21 594	19 529	-	41 123	40 902
2	денежные средства, в том числе:	-	422	-	422	798
5	денежные средства на расчетных счетах	-	211	-	211	587
7	прочие денежные средства	-	211	-	211	211
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 594	19 107	-	40 701	40 103
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	21 594	14 375	-	35 970	35 377
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	-	138	-	138	138
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	12 000	-	12 000	11 988
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	21 594	-	-	21 594	21 573
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2 237	-	2 237	1 678
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	4 732	-	4 732	4 727
31	дебиторская задолженность клиентов	-	4 732	-	4 732	4 727
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	134	1 680	-	1 814	1 814
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134	1 680	-	1 814	1 814
41	средства клиентов, в том числе:	-	904	-	904	904
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	-	904	-	904	904



45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	134	421	-	555	555
47	обязательства по аренде	-	421	-	421	421
48	прочие средства, привлеченные от кредитных	134	-	-	134	134
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	355	-	355	355
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	41	-	41	41
60	кредиторская задолженность по торговым	-	157	-	157	157
67	прочая кредиторская задолженность	-	157	-	157	157

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

на 30 июня 2023 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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	-	-	-	-	11 497	-	-	11 497
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	527	-	-	527
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	10 971	-	-	10 971
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	-	-	-	-	702	-	-	702
24	средства клиентов	-	-	-	-	702	-	-	702

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 1 января 2023 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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	-	-	-	-	5 081	-	-	5 081
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	520	-	-	520
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	4 561	-	-	4 561
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	-	-	-	-	693	-	-	693
24	средства клиентов	-	-	-	-	693	-	-	693

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**  
за 1 полугодие 2023 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	-	-	-	-	10 981	-	-	10 981
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 197	-	-	1 197

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**  
за 1 полугодие 2022 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	-	-	-	-	8 879	-	-	8 879
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	2 303	-	-	2 303

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 377	2 303

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 197	1 152