

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
20401000000	29687383	1023601563468	НП

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 квартал 2023 г.

ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА"

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес: 394018, Россия, Воронежская обл., Город Воронеж Г.О., Воронеж Г., Кирова ул., д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		45 347 115,94	2 479 445,26
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с	32	-	(1 971,60)
4	процентные доходы	34	39 757 157,57	5 777 892,43
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению	37	5 267 847,82	(3 296 475,57)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной	39	322 110,55	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	36 044 082,83	5 128 321,97
16	Расходы на персонал	42	(34 286 814,25)	(5 751 672,62)
17	Прямые операционные расходы	43	(10 823 482,53)	(3 383 832,80)
18	Процентные расходы	44	(406 788,38)	(369 937,67)
20	Общие и административные расходы	46	(21 901 227,10)	(2 490 702,77)
22	Прочие доходы	47	17 010,00	-
23	Прочие расходы	47	(12 392 980,74)	(179 026,75)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 596 915,77	(4 567 405,38)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(473 012,00)	877 139,00
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(473 012,00)	877 139,00
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 123 903,77	(3 690 266,38)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 123 903,77	(3 690 266,38)



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистраци онный номер
20401000000	29687383	1023601563468	НП

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2023 г.

ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА"

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес: 394018, Россия, Воронежская обл., Город Воронеж Г.О., Воронеж Г., Кирова ул., д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
			4	5
1	2	3		
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		50 412,00	30 000,00
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(6 560 402,85)	(816 938,40)
5	Проценты полученные		12 877 497,14	4 597 748,52
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за		813 519 154,91	437 393 873,18
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(853 266 784,41)	56 340 200,85
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(32 862 277,00)	(2 553 258,48)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(32 846 957,03)	(2 054 228,88)
11	Уплаченный налог на прибыль		(217 817,00)	(654 555,00)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		535 930 484,43	(8 667 231,66)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		436 623 310,19	483 615 610,13
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по		42 239 800 000,00	12 000 000,00
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по		(42 620 800 000,00)	(123 000 000,00)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(381 000 000,00)	(111 000 000,00)
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 052 190,00)	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(172 891,48)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 225 081,48)	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		54 398 228,71	372 615 610,13
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	91 345 879,70	75 785 848,95
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	145 744 108,41	448 401 459,08



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
20401000000	29687383	1023601563468	НП

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 марта 2023 г.

ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА"

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес: 394018, Россия, Воронежская обл., Город Воронеж Г.О., Воронеж Г., Кирова ул., д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	5	145 742 053,62	91 343 824,91
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 193 760 314,36	1 470 776 294,94
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 168 618 844,10	1 447 643 970,50
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	24 587 684,21	22 813 332,38
11	дебиторская задолженность	12	553 786,05	318 992,06
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	9 900,00	9 900,00
17	Нематериальные активы	18	969 201,91	1 107 393,15
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	18 650 355,94	19 384 608,64
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	60 251,57	60 251,57
20	Отложенные налоговые активы	48	3 295 221,00	3 768 233,00
21	Прочие активы	20	6 103 790,72	6 593 913,13
22	Итого активов		2 368 591 089,12	1 593 044 419,34
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		2 280 350 835,91	1 512 628 358,09
27	средства клиентов	23	2 257 636 607,11	1 488 917 215,54
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16 984 680,52	17 630 612,56
30	кредиторская задолженность	26	5 729 548,28	6 080 529,99
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	217 817,00
36	Прочие обязательства	29	24 427 181,84	17 509 076,65
37	Итого обязательств		2 304 778 017,75	1 530 355 251,74
38	Уставный капитал	30	74 127 500,00	74 127 500,00
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(10 314 428,63)	(11 438 332,40)
52	Итого капитала		63 813 071,37	62 689 167,60
53	Итого капитала и обязательств		2 368 591 089,12	1 593 044 419,34





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2023 г.

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛЛАДА»

Почтовый адрес: 383018, Россия, Воронежская обл., Грбн. Воронеж, Г. Воронеж, Г. Кирдаль, д. 1/1, этаж 4, помещ. 402, 418

Код формы по ОКВЭД: 8020004  
 (код РРР)  
 Код формы по ОКЗ: 0400004  
 (код РРР)

Код организации по ОКПО	Код налогового административного органа по ОКНТО	Код государственной регистрации по ОКГР	Код государственной регистрации по ОКГР
2002100000	20987383	102360155448	НП

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Применение к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли, акции)	Резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Смешанный резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Резерв по переоценке долей (инструментов, долей)	Прочие резервы	Недооцененная стоимость финансовых инструментов	Итого
1	Остаток на 1 января 2022 г.		74 127 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 524,42	74 462 024,42
2	Изменения в результате переоценки		74 127 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 524,42	74 462 024,42
3	Остаток на 31 марта 2022 г.		74 127 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 524,42	74 462 024,42
4	Остаток на 1 января 2023 г.		74 127 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 122 905,72	75 295 405,72
5	Изменения в результате переоценки		74 127 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 122 905,72	76 418 311,44
6	Остаток на 31 марта 2023 г.		74 127 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 245 811,44	151 713 717,16



**Примечание 1. Основная деятельность некредитной  
финансовой организации**

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
2	Номер лицензии	1) № 036-06426-100000 2) № 036-06440-010000 3) № 036-08793-000100 4) № 136-10609-001000
3	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия; 3) без ограничения срока действия; 4) без ограничения срока действия;
4	Дата выдачи лицензии	1) 30.09.2003 г 2) 30.09.2003 г 3) 08.12.2005 г 4) 02.10.2007 г
5	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) брокерская деятельность 2) дилерская деятельность 3) депозитарная деятельность 4) деятельности по управлению ценными бумагами
6	Информация о возобновлении действия лицензии	Нет
7	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью

8	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	В соответствии с решением Совета Директоров Банка России от 23 декабря 2022 г. «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», руководство Общества приняло решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара).
9	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	В соответствии с решением Совета Директоров Банка России от 23 декабря 2022 г. «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», руководство Общества приняло решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности местонахождение материнского

10	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	3 обособленных подразделений, в т.ч.: - Филиал «Курская инвестиционная палата» ООО «Инвестиционная палата», - Представительство ООО «Инвестиционная палата» в г.Липецке –Липецкая инвестиционная палата, Филиал «Орловская инвестиционная палата» ООО «Инвестиционная палата». Все филиалы и представительства не наделены юридической самостоятельностью, весь учет и отчетность осуществляется головной организацией в соответствии с действующим законодательством РФ
11	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
12	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
13	Юридический адрес некредитной финансовой организации	394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418.
14	Фактический адрес некредитной финансовой организации	394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418.
15	Численность персонала некредитной финансовой организации	63
16	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	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Общество зарегистрировано, имеет юридический адрес и функционирует на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция, посещение общественных мест по QR-кодам и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Вышеуказанные меры были постепенно смягчены в 2022 году, а затем отменены в течение 12 месяцев 2022 года, и российская и мировая экономики начали восстанавливаться после пандемии. Сохраняется неопределенность в отношении темпов восстановления в будущем, что отражает опасения по поводу возобновления вируса от варианта Омикрона и других возможных вариантов. На российскую экономику повлияли геополитические события, произошедшие в 2022 году. Ряд стран ввел значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Санкции временно вызвали значительную волатильность российского рубля и привели к временному закрытию Московской фондовой биржи. Кроме того, многие иностранные предприятия прекратили свою деятельность в России, что привело к сбоям в цепочках поставок, сокращению производства и сокращению международной торговли. Основной деятельностью Общества является брокерская деятельность на финансовых рынках. На деятельность Общества оказывают влияние внешние экономические условия: неопределенность и волатильность рынка, и другие внешние экономические риски, наличие неопределенности из-за введения и масштаба воздействия санкций со стороны США в отношении России. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Общество использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.</p>



### Примечание 3. Основы составления отчетности

#### Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе применения основополагающих качественных характеристик: уместности, правдивости и существенности, и характеристик, повышающих полезность информации: сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность. С допущением непрерывности деятельности организации в обозримом будущем. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено в Примечании 4.
2	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификационные корректировки не производились.
5	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	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	Реклассификационные корректировки не производились.

## 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	Наименование показателя	Описание
1	2	3
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>В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, включают: Суждения по сроку полезного использования нематериального актива и основного средства: Если срок полезного использования нематериального актива в правоустанавливающих документах не определен, ожидаемый срок использования актива определяется равным пяти лет. При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией как минимальный для выбранной амортизационной группы плюс один месяц. Суждение о применении упрощенного подхода при создании резерва на обесценение: Упрощенный подход применяется для торговой дебиторской задолженности, задолженности по аренде, прочей задолженности и прочих активов, и которые не содержат значительного компонента финансирования. В упрощенном подходе, для определения величины текущего резерва под обесценение применяется матричный метод. Методика расчета обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска. Обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска рассчитывается как сумма обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска перед каждым работником, рассчитанное на последний день отчетного квартала исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка, определенного за 12 месяцев, увеличенное на сумму страховых взносов. Суждение в определении наблюдаемой рыночной ставки заимствования: При размещении денежных средств в качестве наблюдаемых рыночных ставок применяются значения средневзвешенных процентных ставок по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России (<a href="http://www.cbr.ru/statistics/?PrId=int_rat&amp;ch=PAR_11965#CheckedItem">http://www.cbr.ru/statistics/?PrId=int_rat&amp;ch=PAR_11965#CheckedItem</a>). Используются средневзвешенные ставки в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России по 30 крупнейшим банкам. При заимствовании денежных средств в качестве наблюдаемых рыночных ставок применяются значения средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России (<a href="http://www.cbr.ru/statistics/?PrId=int_rat&amp;ch=PAR_11965#CheckedItem">http://www.cbr.ru/statistics/?PrId=int_rat&amp;ch=PAR_11965#CheckedItem</a>). Используются средневзвешенные ставки в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России по 30 крупнейшим банкам. Критерии, выработанные для разграничения финансовых инструментов. Для классификации финансовых инструментов применяется тест SPPI (solely payments of principal and interest). SPPI тест предполагает, что денежные потоки по финансовому активу представляют собой только погашение номинала и процентов. Финансовые инструменты не прошедшие тест учитываются по справедливой стоимости. Например, конвертируемые облигации или займы, доходность которых зависит от прибыли компании не пройдут SPPI тест и будут учитываться по справедливой стоимости. Налоги. В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода или расхода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в финансовой отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку ООО «Инвестиционная палата» оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не формировалось. Суждения в определении справедливой стоимости. В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, в которых используется информация с наблюдаемых рынков, основываясь на наблюдаемых данных. Однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как показатель чистых активов, платежеспособность, рейтинг, риск ликвидности, волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.</p>

2	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)	ООО «Инвестиционная палата» производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных ООО «Инвестиционная палата» обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие и указана степень влияния: • займы выданные и прочие размещенные средства; • средства в кредитных организациях и банках нерезидентах; • дебиторская задолженность; • нематериальные активы; • нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); • процентные доходы; • доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; • Расходы на персонал.
3	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. ООО «Инвестиционная палата» оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке при доступности такой информации. При отсутствии текущих котировок на активном рынке применяются методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня.
5	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. Предполагается, что Организация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна быть раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности в дальнейшем.
6	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: – «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты: – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). – МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). – Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). – Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г.). – Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г.). – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). – Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). – Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). – Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). – Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). – Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: • денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях; • депозиты «до востребования», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>В категорию средства в кредитных организациях классифицируются в том числе денежные средства, переданные по брокерскому договору вышестоящему брокеру, депозиты. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на дату их выдачи (размещения) оцениваются по справедливой стоимости. В оценке ООО «Инвестиционная палата» руководствуется МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При первоначальном признании определяется соответствие процентной ставки по договору рыночным условиям. В целях последующей оценки средства в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП (эффективной ставки процента). Метод дисконтирования не применяется к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, находится в диапазоне 10% в сторону повышения или понижения от стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода. Расчет амортизированной стоимости с применением метода ЭСП по договору займа или договору банковского вклада осуществляется ежемесячно, на последний день месяца, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. ООО «Инвестиционная палата» не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Метод дисконтирования также (метод ЭСП) не применяется к договорам банковского вклада, срок действия которых начинается и заканчивается в течении одного месяца.</p>

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В оценке финансовых инструментов ООО «Инвестиционная палата» руководствуется международными стандартами финансовой отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели не является получение предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, и (или) только получение предусмотренных договором денежных потоков, то финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, Инвестиционная палата учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка; б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства. ООО «Инвестиционная палата» в дальнейшем классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>В оценке финансовых инструментов ООО «Инвестиционная палата» руководствуется международными стандартами финансовой отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели является получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, то финансовые активы в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании, определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, ООО «Инвестиционная палата» учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка; б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>ООО «Инвестиционная палата» классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости при условии, что: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и 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. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Дальнейшая переоценка финансовых активов, осуществляется по амортизированной стоимости с применением ЭСП. Переоценка производится ежеквартально. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>



14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Организация сформирует резерв под их обесценение. Организация осуществляет проверку на наличие факторов обесценения ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам ООО «Инвестиционная палата» относит: дебиторскую задолженность, не содержащей существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года, в том числе переплату по налоговым платежам (за исключением налога на прибыль), суммы, выданные в подотчет, авансы, уплаченные поставщикам работ, услуг. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежат тестированию на предмет обесценения. Активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	Порядок признания и последующего учета	Объект учета отсутствует.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства, вытекающего из договора займа (кредитного договора), понимается величина, в которой такие финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации между первоначальной стоимостью и суммой погашения. В целях последующей оценки финансовые обязательства, вытекающие из договоров займа (кредитных договоров) учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: • по договорам займа (кредитным договорам), срок действия которых не превышает 1 (Один) квартал, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием номинальной ставки, установленной договором займа (кредитным договором).
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
19	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера)	Нет объекта учета
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера)	Нет объекта учета
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа)	Нет объекта учета
22	Применяемая модель учета	Нет объекта учета
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и	Нет объекта учета

24	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	Нет объекта учета
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, применяется стоимостный критерий в размере 100 тысяч рублей. Объект имущества, стоимость которого меньше установленного стоимостного критерия существенности (100 тысяч рублей) отражается в бухгалтерском учете в составе запасов по дебету счета N 61009 «Инвентарь и принадлежности». Базой, используемой для оценки основных средств для всех классов активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации.
26	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации производится линейным способом для всех классов активов. Начисление амортизации производится ежемесячно, последним днем месяца. Амортизация не начисляется по следующим объектам: земельные участки; объекты внешнего благоустройства; произведения искусства, предметы антиквариата, предметы интерьера и дизайна, не имеющие функционального назначения. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую возможно получить от выбытия объекта в окончания срока полезного использования. Определяется Организацией самостоятельно на основании профессионального суждения. Оформляется отчетом или запиской должностного лица, ответственного за проведение оценки. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств составляет долю менее 5% от первоначальной стоимостью основных средств и тем самым признается незначительной, такая ликвидационная стоимость не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта.
27	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией как минимальный для выбранной амортизационной группы плюс один месяц. Этот подход применяется для всех видов оборудования за исключением мониторов, серверов и систем хранения данных, для которых срок полезного использования устанавливается в размере 36 месяцев.
28	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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. Право должно быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; • 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. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Последующая оценка нематериальных активов, применительно к группе однородных нематериальных активов, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

29	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой, используемой для оценки всех классов активов, является стоимость приобретения за вычетом амортизации.
30	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ООО «Инвестиционная палата» ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. ООО «Инвестиционная палата» также на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:- существуют признаки устаревания;- простои актива (неиспользования);- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.По состоянию на отчетную дату информация о наличии возможных признаков обесценения не установлена.
31	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности Организации. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. Определение срока полезного использования производится исходя из:- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;- ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «Инвестиционная палата» предполагает получать экономические выгоды.Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
32	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нет объекта учета
33	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждением работникам понимаются все виды выплат работникам ООО «Инвестиционная палата» за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения, выплачиваемые Организацией, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям. К таким вознаграждениям относятся следующие виды вознаграждений сотрудникам и иным физическим лицам: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет (не за счет средств ФСС), и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника); оплата услуг и иных выплат сотрудникам по договору ГПХ; другие вознаграждения работникам (компенсация проезда, предоставление товаров или услуг безвозмездно, медицинское обслуживание, компенсация за использование личного транспорта, компенсация затрат на мобильную связь, компенсация при переезде на работу в другую местность (ротация), компенсация за проезд к месту отдыха, в натуральной форме и прочие); выплаты в пользу физических лиц, не являющихся работниками.ООО «Инвестиционная палата» в системе оплаты труда не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности.ООО «Инвестиционная палата» ведет отдельный учет причитающихся дней и сумм накопленного отпуска по каждому работнику и сумм фактически рассчитанных отпускных при уходе работника в отпуск. Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.
34	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Нет объекта учета

35	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Нет объекта учета
36	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет объекта учета
37	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Под долгосрочными активами, предназначенным для продажи выступают объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. При этом необходимо одновременное выполнение следующих условий: актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем (или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; ООО «Инвестиционная палата» ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия ООО «Инвестиционная палата», требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Полностью амортизированные объекты основных средств и нематериальных активов не могут быть переведены в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования ООО «Инвестиционная палата» решению о продаже долгосрочного актива. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на дату такого перевода осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. После признания объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ООО «Инвестиционная палата» продолжает их учитывать по справедливой стоимости. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, ООО «Инвестиционная палата» учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется один раз в год на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка/переоценка не проводится.</p>

37.1	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости). Последующая оценка запасов осуществляется по наименьшей из двух величин: по себестоимости; по чистой цене продажи. Превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи является обесценением запасов, которое отражается на счетах бухгалтерского учета в виде резерва. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (кроме передачи между обособленными подразделениями) оценка производится: по себестоимости каждой единицы при списании материалов, обладающих индивидуально определенными качествами и характеристиками; по средневзвешенной себестоимости при списании остальных материалов (канцтоваров и хозтоваров, топливо и т.д). Организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета запасов.
38	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство представляет собой существующее обязательство, возникающее из прошлых событий, для урегулирования которого представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Резерв - оценочное обязательство признается в качестве обязательства при допущении возможности получения надежной расчетной оценки. В бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязательство ООО «Инвестиционная палата» (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями ООО «Инвестиционная палата» (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности существования события, считается, что событие (наличие обязательства, выбытие ресурсов) принимается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Сумма резерва - оценочного обязательства, формируется исходя из оценки ожидаемых затрат и формирования гипотез развития неопределенности. Формирование гипотез и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. Профессиональное суждение основывается на следующих оценках вероятности оттока денежных средств: малая вероятность (0-30%), средняя вероятность (30% – 70%), высокая вероятность (70% – 100%); При невозможности получить надежную расчетную оценку на основании профессионального суждения, что имеет место обязательство, ООО «Инвестиционная палата» признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство. Резервы - оценочные обязательства дисконтируются, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно. Влияние фактора времени на стоимость денег признается существенным при условии, если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства больше одного года и результат дисконтирования составляет более 10%; Резерв - оценочное обязательство пересматривается не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Организации. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: увеличивает балансовую стоимость на сумму процентов по обязательству по аренде; уменьшает балансовую стоимость на осуществленные арендные платежи; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которую производит процентная ставка, умноженная на остаток обязательства по аренде. Процентная ставка является ставкой дисконтирования, определенная договором аренды или арендатором самостоятельно. Прекращение признания обязательств по аренде производится по факту прекращения и (или) расторжения договора аренда на дату подписания акта приема передачи имущества.



39.1	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	Организация, являясь арендатором, в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, использует следующие освобождения: не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде; не исчисляет проценты по обязательству по аренде; не исчисляет процентный расход по обязательству по аренде. В данном случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом исходя из арендной ставки и срока аренды.
40	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Кредиторская задолженность со сроком погашения более года отражается по амортизированной стоимости. ООО «Инвестиционная палата» осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде аналитической справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).
41	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал Общества включает в себя доли ее участников. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной участниками Общества на дату внесения изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается. В случае оплаты уставного капитала, оплаты его увеличения не денежными средствами, размер уставного капитала оценивается исходя из номинальной стоимости. Стоимость имущества, полученного в оплату уставного капитала, оценивается по справедливой стоимости. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость капитала, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход. Уменьшение уставного капитала признается в учете в оценке номинальной стоимости
42	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп долей ООО «Инвестиционная палата» осуществляется по цене, определенной участниками общества, но не ниже действительной стоимости, рассчитанной исходя из стоимости чистых активов, без учета ее изменения в результате действий Инвестиционной палаты, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа долей. Совершенные сделки отражаются в учете по цене приобретения.
43	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается.

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 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	6 877 553,63	-	6 877 553,63	3 124 466,65	-	3 124 466,65
5	Прочие денежные средства	138 866 554,78	2 054,79	138 864 499,99	88 221 413,05	2 054,79	88 219 358,26
6	Итого	145 744 108,41	2 054,79	145 742 053,62	91 345 879,70	2 054,79	91 343 824,91

Таблица 05.1 Текстовое раскрытие. Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
	Текстовое раскрытие. Денежные средства	<p>5.1.1. По состоянию на 31.03.2023 г. остатки денежных средств Общества были размещены в пяти российских кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков на 31.03.2023 г. составляла 145744 тыс руб. или 100 процентов от общей суммы денежных средств, (на 01.01.2023 г.: 91346 тыс. руб. или 100 процентов от общей суммы денежных средств). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2023 и на 31.12.2022 года отсутствуют. Денежные средства, включают средства на спецброкерском счете в ООО «АМТ БАНК», который находится в стадии ликвидации: по состоянию на 31.03.2023 года -2 тыс руб. (на 01 января 2023 года – 2 тыс.руб).</p>

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	145 742 053,62	91 343 824,91
5	Прочее	2 054,79	2 054,79
6	Итого	145 744 108,41	91 345 879,70

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 124 466,65	-	88 221 413,05	91 345 879,70
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 124 466,65	-	88 219 358,26	91 343 824,91
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	90 915 779,64	-	68 283 581 664,16	68 374 497 443,80
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	90 915 779,64	-	68 283 581 664,16	68 374 497 443,80
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(87 162 692,66)	-	(68 232 936 522,43)	(68 320 099 215,09)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(87 162 692,66)	-	(68 232 936 522,43)	(68 320 099 215,09)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 877 553,63	-	138 866 554,78	145 744 108,41
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 877 553,63	-	138 864 499,99	145 742 053,62
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79



Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	70 300 201,49	-	5 349 594,24	75 649 795,73
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 300 201,49	-	5 347 539,45	75 647 740,94
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 080 947 545,21	-	1 979 438 882,79	6 060 386 428,00
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 080 947 545,21	-	1 979 438 882,79	6 060 386 428,00
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 148 663 363,76)	-	(1 538 971 400,89)	(5 687 634 764,65)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 148 663 363,76)	-	(1 538 971 400,89)	(5 687 634 764,65)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 584 382,94	-	445 817 076,14	448 401 459,08
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 584 382,94	-	445 815 021,35	448 399 404,29
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

**Таблица 5.5**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	2 054,79	2 054,79
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	2 054,79	2 054,79
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные)**

**Таблица 5.5**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	3 708,02	3 708,02
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 653,23	1 653,23
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	78 100,12	78 100,12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	78 100,12	78 100,12
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(782,70)	(782,70)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(782,70)	(782,70)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	81 025,44	81 025,44
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	78 970,65	78 970,65
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	2 054,79	2 054,79

**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	31 марта 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	592 397 510,45	-	592 397 510,45	211 570 653,71	-	211 570 653,71
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 532 134 319,73	63 399,68	1 532 070 920,05	1 194 247 152,65	1 039 364,77	1 193 207 787,88
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	22 000 000,00	20 000,00	21 980 000,00	22 000 000,00	20 000,00	21 980 000,00
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22 170 413,60	-	22 170 413,60	20 885 528,91	-	20 885 528,91
13	Итого	2 168 702 243,78	83 399,68	2 168 618 844,10	1 448 703 335,27	1 059 364,77	1 447 643 970,50

Таблица 10.1 Текстовое раскрытие. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>10.1.1. По состоянию на 31.03.2023 года у некредитной финансовой организации ООО «Инвестиционная палата» средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены. Депозиты в кредитных организациях Общества на 31.03.2023 г. были размещены в двух кредитных организациях. Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами Общества происходили с двумя брокерскими организациями.</p> <p>Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) размещены в двух клиринговых организациях. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации ООО «Инвестиционная палата» средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены. Депозиты в кредитных организациях Общества на 31.12.2022 г. были размещены в двух кредитных организациях. Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами Общества происходили с одной брокерской организацией.</p> <p>10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2023 года отсутствуют (на 01 января 2023 года отсутствуют).</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют (на 01 января 2022 года отсутствуют).</p> <p>10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения в годовой отчетности. 10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась. 10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения в годовой отчетности.</p>

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	1	-	211 570 653,71	-	-	-	-	1 194 247 152,65	22 000 000,00	-	20 885 528,91	-	1 448 703 335,27
2	2	-	211 570 653,71	-	-	-	-	1 194 247 152,65	22 000 000,00	-	20 885 528,91	-	1 448 703 335,27
6	6	-	43 867 647 817,14	-	-	-	-	108 925 433 464,78	-	-	80 860 282,52	-	152 873 941 564,44
7	7	-	43 867 647 817,14	-	-	-	-	108 925 433 464,78	-	-	80 860 282,52	-	152 873 941 564,44
11	11	-	(43 486 820 960,40)	-	-	-	-	(108 587 546 297,70)	-	-	(79 575 397,83)	-	(152 153 942 655,93)
12	12	-	(43 486 820 960,40)	-	-	-	-	(108 587 546 297,70)	-	-	(79 575 397,83)	-	(152 153 942 655,93)
36	36	-	592 397 510,45	-	-	-	-	1 532 134 319,73	22 000 000,00	-	22 170 413,60	-	2 168 702 243,78
37	37	-	592 397 510,45	-	-	-	-	1 532 134 319,73	22 000 000,00	-	22 170 413,60	-	2 168 702 243,78

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	12 003 600,70	-	-	-	-	-	-	-	38 617 109,51	-	50 620 710,21
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	12 003 600,70	-	-	-	-	-	-	-	38 617 109,51	-	50 620 710,21
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 143 595 920,01	-	-	-	-	-	2 000 000,00	-	244 324 802,37	-	3 389 920 722,38
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 143 595 920,01	-	-	-	-	-	2 000 000,00	-	244 324 802,37	-	3 389 920 722,38
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 032 597 748,52)	-	-	-	-	-	-	-	(252 165 288,11)	-	(3 284 763 036,63)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 032 597 748,52)	-	-	-	-	-	-	-	(252 165 288,11)	-	(3 284 763 036,63)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	123 001 772,19	-	-	-	-	-	2 000 000,00	-	30 776 623,77	-	155 778 395,96
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	123 001 772,19	-	-	-	-	-	2 000 000,00	-	30 776 623,77	-	155 778 395,96



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 039 364,77	20 000,00	-	-	-	1 059 364,77
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 039 364,77	20 000,00	-	-	-	1 059 364,77
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(975 965,09)	-	-	-	-	(975 965,09)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(975 965,09)	-	-	-	-	(975 965,09)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	63 399,68	20 000,00	-	-	-	83 399,68
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	63 399,68	20 000,00	-	-	-	83 399,68

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	386 171,10	-	386 171,10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	386 171,10	-	386 171,10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	20 000,00	-	169 409,75	-	189 409,75
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	20 000,00	-	169 409,75	-	189 409,75
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(247 814,61)	-	(247 814,61)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(247 814,61)	-	(247 814,61)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	20 000,00	-	307 766,24	-	327 766,24
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	20 000,00	-	307 766,24	-	327 766,24

**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Таблица 10.4**

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,05%-7,0%	от 1 до 10 дней	6,15%-19,35%	от 1 до 12 дней

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 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
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 703 003,15	2 817 938,19	13 885 064,96	18 162 715,51	7 193 920,63	10 968 794,88
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 702 619,25	-	10 702 619,25	11 851 291,57	6 754,07	11 844 537,50
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	969 991,13	969 991,13	-	960 837,04	960 837,04	-
8	Итого	28 375 613,53	3 787 929,32	24 587 684,21	30 974 844,12	8 161 511,74	22 813 332,38

Таблица 11.1 Текстовое раскрытие. Текстовое раскрытие. Займы выданные и прочие размещенные средства

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. Займы выданные и прочие размещенные средства	<p>11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения в годовой отчетности. 11.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась. 11.1.3. Крупнейшими заемщиками, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса, являются: на 31.03.2023 года - Дочернее предприятие 1, сумма задолженности составляет 10703 тысяч рублей; - физическое лицо сумма задолженности составляет 16699 тысяч рублей. На 31 декабря 2022 года Дочернее предприятие 1, сумма задолженности составляет 11851 тысяч рублей; - физическое лицо сумма задолженности составляет 18161 тысяч рублей. Суммы выше указаны до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	18 162 715,51	11 851 291,57	960 837,04	-	30 974 844,12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	18 162 715,51	11 851 291,57	141 114,74	-	30 155 121,82
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	819 722,30	-	819 722,30
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	1 082 343,91	33 657 223,41	16 284,52	-	34 755 851,84
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	1 082 343,91	33 657 223,41	14 260,86	-	34 753 828,18
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	2 023,66	-	2 023,66
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(2 542 056,27)	(34 805 895,73)	(7 130,43)	-	(37 355 082,43)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(2 542 056,27)	(34 805 895,73)	(7 130,43)	-	(37 355 082,43)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	16 703 003,15	10 702 619,25	969 991,13	-	28 375 613,53
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	16 703 003,15	10 702 619,25	148 245,17	-	27 553 867,57
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	821 745,96	-	821 745,96

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	59 568,10	83 137 600,14	811 499,59	-	84 008 667,83
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	59 568,10	83 137 600,14	-	-	83 197 168,24
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	811 499,59	-	811 499,59
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	250 716,39	154 848 105,78	21 234 418,23	-	176 333 240,40
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	250 716,39	154 848 105,78	21 232 392,61	-	176 331 214,78
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	2 025,62	-	2 025,62
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(300 815,70)	(221 181 848,14)	(4 106 323,88)	-	(225 588 987,72)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(300 815,70)	(221 181 848,14)	(4 106 323,88)	-	(225 588 987,72)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	9 468,79	16 803 857,78	17 939 593,94	-	34 752 920,51
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	9 468,79	16 803 857,78	17 126 068,73	-	33 939 395,30
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	813 525,21	-	813 525,21



**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам  
выданным и прочим размещенным средствам**

**Таблица 11.3**

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	7 193 920,63	6 754,07	960 837,04	-	8 161 511,74
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	7 193 920,63	6 754,07	141 114,74	-	7 341 789,44
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	819 722,30	-	819 722,30
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	9 154,09	-	9 154,09
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	7 130,43	-	7 130,43
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	2 023,66	-	2 023,66
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(4 375 982,44)	(6 754,07)	-	-	(4 382 736,51)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(4 375 982,44)	(6 754,07)	-	-	(4 382 736,51)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	2 817 938,19	-	969 991,13	-	3 787 929,32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	2 817 938,19	-	148 245,17	-	2 966 183,36
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	821 745,96	-	821 745,96

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам  
выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные)**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	595,69	503 473,44	811 499,59	-	1 315 568,72
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	595,69	503 473,44	-	-	504 069,13
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	811 499,59	-	811 499,59
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	2 042,97	590 581,64	3 601 733,25	-	4 194 357,86
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	2 042,97	590 581,64	3 599 707,63	-	4 192 332,24
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	2 025,62	-	2 025,62
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(2 543,97)	(833 700,26)	(3 233,20)	-	(839 477,43)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(2 543,97)	(833 700,26)	(3 233,20)	-	(839 477,43)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	94,69	260 354,82	4 409 999,64	-	4 670 449,15
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	94,69	260 354,82	3 596 474,43	-	3 856 923,94
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	813 525,21	-	813 525,21

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

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 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	635 519,13	81 733,08	553 786,05	319 025,45	33,39	318 992,06
7	Итого	635 519,13	81 733,08	553 786,05	319 025,45	33,39	318 992,06

Таблица 12.1 Текстовое раскрытие. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	<p>12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31 марта 2023 г. представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности в сумме 636 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: по брокерской деятельности в сумме 319 тысяч рублей).</p> <p>12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения в годовой отчетности.</p>

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	319 025,45	-	-	-	-	319 025,45
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	319 025,45	-	-	-	-	319 025,45
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46 394 799,61	-	-	-	2 996 256 756,17	3 042 651 555,78
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 394 799,61	-	-	-	2 996 256 756,17	3 042 651 555,78
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(46 078 305,93)	-	-	-	(2 996 256 756,17)	(3 042 335 062,10)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(46 078 305,93)	-	-	-	(2 996 256 756,17)	(3 042 335 062,10)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	635 519,13	-	-	-	-	635 519,13
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	635 519,13	-	-	-	-	635 519,13

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1 336 910,31	-	-	-	55 177,00	1 392 087,31
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 336 910,31	-	-	-	55 177,00	1 392 087,31
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	103 278,00	-	-	-	16 817 153,55	16 920 431,55
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	103 278,00	-	-	-	16 817 153,55	16 920 431,55
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 440 011,31)	-	-	-	(16 817 153,55)	(18 257 164,86)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 440 011,31)	-	-	-	(16 817 153,55)	(18 257 164,86)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	177,00	-	-	-	55 177,00	55 354,00
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	177,00	-	-	-	55 177,00	55 354,00

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности**

**Таблица 12.3**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	33,39	-	-	-	-	33,39
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	33,39	-	-	-	-	33,39
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	86 779,22	-	-	-	-	86 779,22
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	86 779,22	-	-	-	-	86 779,22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 079,53)	-	-	-	-	(5 079,53)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(5 079,53)	-	-	-	-	(5 079,53)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	81 733,08	-	-	-	-	81 733,08
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	81 733,08	-	-	-	-	81 733,08



**Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия**

**Инвестиции в дочерние предприятия**

**Таблица 15.1**

Номер строки	Наименование дочернего предприятия	31 марта 2023 г.				31 декабря 2022 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	ООО "ЦК"	9 900,00	-	9 900,00	99,00	9 900,00	-	9 900,00	99,00	643
2	Итого	9 900,00	-	9 900,00	X	9 900,00	-	9 900,00	X	X

## Примечание 18. Нематериальные активы

### Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	3 812 969,26	447 198,28	25 500,00	4 285 667,54
2	Накопленная амортизация на начало сравнительного периода	(2 117 508,30)	(323 541,64)	(7 804,37)	(2 448 854,31)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 695 460,96	123 656,64	17 695,63	1 836 813,23
8	Амортизационные отчисления	(169 407,09)	(30 378,64)	(628,26)	(200 413,99)
13	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 г.	1 526 053,87	93 278,00	17 067,37	1 636 399,24
14	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2022 г.	3 812 969,26	447 198,28	25 500,00	4 285 667,54
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(2 286 915,39)	(353 920,28)	(8 432,63)	(2 649 268,30)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	3 812 969,26	456 748,28	25 500,00	4 295 217,54
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(2 749 459,94)	(428 012,14)	(10 352,31)	(3 187 824,39)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1 063 509,32	28 736,14	15 147,69	1 107 393,15
21	Амортизационные отчисления	(133 041,55)	(4 521,43)	(628,26)	(138 191,24)
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г.	930 467,77	24 214,71	14 519,43	969 201,91
27	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2023 г.	3 812 969,26	456 748,28	25 500,00	4 295 217,54
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(2 882 501,49)	(432 533,57)	(10 980,57)	(3 326 015,63)
29	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г.	930 467,77	24 214,71	14 519,43	969 201,91

Таблица 18.1 Текстовое раскрытие. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. Нематериальные активы	<p>18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 1 квартале 2023 года обесценения выявлено не было (в 2022 году обесценения выявлено не было).</p> <p>18.1.2. Поступления нематериальных активов в 1 квартале 2023 года не включают капитализированные затраты по займам (в 2022 году не включают капитализированные затраты по займам).</p>

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	167 168,86	-	-	-	-	-	-	-	167 168,86
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	3 030 427,63	-	331 775,90	-	-	-	-	-	3 362 203,53
3	накопленная амортизация	-	(2 863 258,77)	-	(331 775,90)	-	-	-	-	-	(3 195 034,67)
9	Выбытие	-	(12 539,71)	-	-	-	-	-	-	-	(12 539,71)
10	Амортизация	-	(26 530,10)	-	-	-	-	-	-	-	(26 530,10)
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 г., в том числе:	-	128 099,05	-	-	-	-	-	-	-	128 099,05
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	862 980,69	-	165 354,81	-	-	-	-	-	1 028 335,50
23	накопленная амортизация	-	(734 881,64)	-	(165 354,81)	-	-	-	-	-	(900 236,45)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	359 632,13	-	1 394 363,95	17 630 612,56	-	-	-	-	19 384 608,64
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 180 410,69	-	1 651 155,81	19 281 489,36	-	-	-	-	22 113 055,86
27	накопленная амортизация	-	(820 778,56)	-	(256 791,86)	(1 650 876,80)	-	-	-	-	(2 728 447,22)
34	Амортизация	-	(45 279,79)	-	(43 040,87)	(645 932,04)	-	-	-	-	(734 252,70)
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	-	314 352,34	-	1 351 323,08	16 984 680,52	-	-	-	-	18 650 355,94
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 180 410,69	-	1 651 155,81	19 281 489,36	-	-	-	-	22 113 055,86
47	накопленная амортизация	-	(866 058,35)	-	(299 832,73)	(2 296 808,84)	-	-	-	-	(3 462 699,92)

## Примечание 20. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 196 196,88	-	1 196 196,88	906 664,88	-	906 664,88
3	Расчеты по социальному страхованию	8,56	-	8,56	8,56	-	8,56
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	490 528,02	-	490 528,02	402 362,56	-	402 362,56
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 417 057,26	-	4 417 057,26	5 284 877,13	-	5 284 877,13
11	Итого	6 103 790,72	-	6 103 790,72	6 593 913,13	-	6 593 913,13

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	-	147 317,45	4 128,17	-	-	151 445,62
8	Признание в составе расходов	-	(114 598,28)	(4 128,17)	-	-	(118 726,45)
12	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 г., в том числе:	-	32 719,17	-	-	-	32 719,17
13	стоимость (или оценка)	-	32 719,17	-	-	-	32 719,17
18	Поступление (создание)	98 415,00	157 478,18	43 049,00	-	-	298 942,18
22	Признание в составе расходов	(98 415,00)	(157 478,18)	(43 049,00)	-	-	(298 942,18)

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по  
амортизированной стоимости: средства клиентов**

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 209 261 134,31	1 484 666 021,69
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	48 375 472,80	4 251 193,85
6	Итого	2 257 636 607,11	1 488 917 215,54



**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	16 984 680,52	17 630 612,56
15	Итого	16 984 680,52	17 630 612,56

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,74%	30.04.2028	9,74%	30.04.2028

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 020 913,56	1 446 743,18
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	385,00	655,38
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 506 345,95	-
17	Расчеты с репозитарием	121 578,00	19 605,00
18	Расчеты с клиринговыми организациями	135 790,00	-
19	Прочая кредиторская задолженность	1 944 535,77	4 613 526,43
20	Итого	5 729 548,28	6 080 529,99

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 573 790,27	1 348 491,71
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	9 460 985,00	8 270 646,31
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13 387 106,57	7 889 938,63
10	Прочее	5 300,00	-
11	Итого	24 427 181,84	17 509 076,65

Таблица 30.1 Текстовое раскрытие. Капитал

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. Капитал	30.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2023 г. составляет 74 128 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 74 128 тысяч рублей). По состоянию на 31 марта 2023 г. весь уставный капитал оплачен полностью (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: весь уставный капитал оплачен полностью).

Таблица 31 Текстовое раскрытие. Управление капиталом

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. Управление капиталом	<p>31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Некредитная финансовая организация составляет отчетность по форме 0420413 «Расчет собственных средств»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В соответствии с Указанием Банка России от 22 марта 2019 г. № 5099-У «О требованиях к осуществлению профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в части расчета размера собственных средств»;</li> <li>• В соответствии с Указанием Банка России от 13 января 2021 г. № 5709-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации».</li> </ul> <p>31.2. В течение 3 месяцев 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.</p> <p>31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.</p> <p>31.4. На 31 марта 2023 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 51413 тысяч рублей (на 31 декабря 2022г.: 49395 тысяч рублей).</p>

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	39 757 157,57	5 777 892,43
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 678 280,14	4 588 378,68
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	27 052 803,69	1 181 972,42
8	прочее	26 073,74	7 541,33
15	Итого	39 757 157,57	5 777 892,43

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	39 757 157,57	5 777 892,43
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 678 280,14	4 588 378,68
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	27 052 803,69	1 181 972,42
8	прочее	26 073,74	7 541,33
15	Итого	39 757 157,57	5 777 892,43



**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

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 1 января 2023 г.	1 059 364,77	8 161 511,74	33,39	9 220 909,90
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(975 965,09)	(4 373 582,42)	81 699,69	(5 267 847,82)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 г.	83 399,68	3 787 929,32	81 733,08	3 953 062,08

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)**

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 1 января 2022 г.	454 356,77	916 157,41	21 105,78	1 391 619,96
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(229 807,03)	(110 496,78)	(177,00)	(340 480,81)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2022 г.	224 549,74	805 660,63	20 928,78	1 051 139,15

**Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  
от операций с иностранной валютой**

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной  
валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	26 370,05	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	295 740,50	-
3	Итого	322 110,55	-

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой (За последний квартал)**

**Таблица 39.1**

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	26 370,05	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	295 740,50	-
3	Итого	322 110,55	-

## Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 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		
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	-	72 688,00
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	-	590,00
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	20 566,79	31 927,32
34	Итого	20 566,79	105 205,32
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	7 428 957,98	1 533 361,72
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	783 684,51	293 287,27
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	23 522 606,81	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	342 332,08	2 965 089,26
42	Итого	32 077 581,38	4 791 738,25
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 000,00	6 189,03
48	Итого	6 000,00	6 189,03
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	24 999,99	30 000,00
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 914 934,67	195 189,37
55	Итого	3 939 934,66	225 189,37
56	Всего	36 044 082,83	5 128 321,97

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 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		
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	-	72 688,00
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	-	590,00
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	20 566,79	31 927,32
34	Итого	20 566,79	105 205,32
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	7 428 957,98	1 533 361,72
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	783 684,51	293 287,27
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	23 522 606,81	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	342 332,08	2 965 089,26
42	Итого	32 077 581,38	4 791 738,25
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 000,00	6 189,03
48	Итого	6 000,00	6 189,03
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	24 999,99	30 000,00
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 914 934,67	195 189,37
55	Итого	3 939 934,66	225 189,37
56	Всего	36 044 082,83	5 128 321,97

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	29 335 203,68	4 853 274,21
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 942 710,57	897 718,41
5	Прочее	8 900,00	680,00
6	Итого	34 286 814,25	5 751 672,62

**Расходы на персонал (За последний квартал)**

**Таблица 42.1**

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	29 335 203,68	4 853 274,21
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 942 710,57	897 718,41
5	Прочее	8 900,00	680,00
6	Итого	34 286 814,25	5 751 672,62



Таблица 42.1 Текстовое раскрытие. Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. Расходы на персонал	<p>42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 квартал 2023 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года. (за 1 квартал 2022 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года).</p> <p>42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4551 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 839 тысяч рублей).</p>

### Примечание 43. Прямые операционные расходы

#### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 136 984,63	808 136,99
5	Расходы по комиссии за клиринг	1 715 345,29	60 000,00
6	Биржевые сборы	1 418 291,02	1 559 837,20
10	Расходы на технические услуги	2 062 322,59	153 201,52
11	Прочее	490 539,00	802 657,09
12	Итого	10 823 482,53	3 383 832,80

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 136 984,63	808 136,99
5	Расходы по комиссии за клиринг	1 715 345,29	60 000,00
6	Биржевые сборы	1 418 291,02	1 559 837,20
10	Расходы на технические услуги	2 062 322,59	153 201,52
11	Прочее	490 539,00	802 657,09
12	Итого	10 823 482,53	3 383 832,80

## Примечание 44. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	530,42	368 251,19
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	1 686,48
5	По обязательствам по аренде	406 257,96	-
7	Итого	406 788,38	369 937,67

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1 Процентные расходы (за последний квартал)

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	530,42	368 251,19
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	1 686,48
5	По обязательствам по аренде	406 257,96	-
7	Итого	406 788,38	369 937,67

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 114 580,46	163 480,41
2	Амортизация основных средств	734 252,70	26 530,10
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	138 191,24	200 413,99
4	Расходы по аренде	188 386,48	499 141,90
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	625 099,21	1 097 225,55
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	544,00	233 701,11
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	50 200,00	8 500,00
13	Командировочные расходы	32 062,14	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 080 410,44	94 864,48
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 999 158,43	5 407,25
17	Прочие административные расходы	7 938 342,00	161 437,98
18	Итого	21 901 227,10	2 490 702,77

## Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 114 580,46	163 480,41
2	Амортизация основных средств	734 252,70	26 530,10
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	138 191,24	200 413,99
4	Расходы по аренде	188 386,48	499 141,90
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	625 099,21	1 097 225,55
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	544,00	233 701,11
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	50 200,00	8 500,00
13	Командировочные расходы	32 062,14	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 080 410,44	94 864,48
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 999 158,43	5 407,25
17	Прочие административные расходы	7 938 342,00	161 437,98
18	Итого	21 901 227,10	2 490 702,77

Таблица 46.1 Текстовое раскрытие. Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
1	Дополнительные текстовые раскрытия для общих и административных расходов	
2	Текстовое раскрытие Общие и административные расходы	<p>46.1.1. Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги включают в том числе: расходы на ИТС-сопровождение компьютерных программ, связанных с профессиональной деятельностью, услуги связи, доступ к информационно-правовым системам.</p> <p>46.1.2. Прочие административные расходы включают в том числе: материальные расходы на закупку оборудования (ПК, оргтехника), агентское вознаграждение, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности, услуги нотариуса, другие организационные и управленческие расходы.</p>



## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	17 010,00	-
9	Итого	17 010,00	-

## Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	17 010,00	-
9	Итого	17 010,00	-

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	21 055,54	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	77 317,42
5	Прочие расходы	12 371 925,20	101 709,33
6	Итого	12 392 980,74	179 026,75

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	21 055,54	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	77 317,42
5	Прочие расходы	12 371 925,20	101 709,33
6	Итого	12 392 980,74	179 026,75

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

**Таблица 47.1.1**

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Договор аренды №К11/Б от 06.04.2022, аренда офиса.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	<p>Договор заключается на 3 (Три) года, вступает в силу с момента его государственной регистрации в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области.</p> <p>Арендатор имеет преимущественное право на заключение договора аренды Помещений на новый срок в соответствии со ст. 621 ГК РФ, при отсутствии нарушения Арендатором договорных обязательств по действующему договору аренды.</p>
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей.</p> <p>Организация оценивает обязательство по приведенной стоимости будущих арендных платежей, ставка дисконтирования 9,74%.</p> <p>Ставка определяется исходя из информации, размещенной на сайте Банка России <a href="https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/">https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/</a> Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (по 30 крупнейшим банкам), в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства, свыше 3 лет, на Январь 2022.</p>

**Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых  
некредитная финансовая организация является арендатором**

**Таблица 47.1.2**

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	16 984 680,52	17 630 612,56
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 984 680,52	17 630 612,56

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

**Таблица 47.1.3**

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(574 127,06)	-
2	уплаченные проценты	(401 235,58)	-
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(172 891,48)	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(650 954,42)	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(650 954,42)	-
7	Итого отток денежных средств	(1 225 081,48)	-

**Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем**

**Таблица 47.1.4**

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	ООО "Центральный клиент" ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ НЕЖИЛОГО (ОФИСНОГО) ПОМЕЩЕНИЯ от 07.09.2022. Субаренда помещения по адресу: РФ, 394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Срок субаренды, срок действия Договора и порядок его расторжения. Если за 1 (один) месяц до окончания срока субаренды, установленного Договором субаренды, Стороны не выразили намерения о расторжении Договора, Договор автоматически пролонгируется на тот же срок на тех же условиях. Такое продление Договора возможно неограниченное количество раз. Стороны настоящим установили, что срок субаренды не может превышать срока действия Договора Аренды.



**Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем**

**Таблица 47.1.6**

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	27 216,00	-
7	Итого	27 216,00	-

## 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 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	473 012,00	(877 139,00)
4	Итого, в том числе:	473 012,00	(877 139,00)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	473 012,00	(877 139,00)

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

**Таблица 48.1**

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	473 012,00	(877 139,00)
4	Итого, в том числе:	473 012,00	(877 139,00)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	473 012,00	(877 139,00)

Таблица 48.1 Текстовое раскрытие. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	Текстовое раскрытие. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль)	20,00	20,00

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

**Таблица 48.2**

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 596 915,77	(4 567 405,38)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20 год: %; 20 год: %)	319 383,00	(913 481,00)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	153 629,00	36 342,00
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	153 629,00	36 342,00
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	473 012,00	(877 139,00)

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (За последний квартал)**

**Таблица 48.2**

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 596 915,77	(4 567 405,38)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20 год: %; 20 год: %)	319 383,00	(913 481,00)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	153 629,00	36 342,00
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	153 629,00	36 342,00
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	473 012,00	(877 139,00)

**Таблица 48.2 Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))**

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))	20,00	20,00

Таблица 48.2 Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль	На 31 марта 2023 года и на 31 марта 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.	На 31 марта 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. На 31 марта 2021 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.



Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Вид деятельности	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
<b>1.1</b>	<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
2	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
5	Прочее	3 768 233,00	(771 091,00)	-	2 997 142,00
6	Общая сумма отложенного налогового актива	3 768 233,00	(771 091,00)	-	2 997 142,00
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	298 079,00	-	298 079,00
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 768 233,00	(473 012,00)	-	3 295 221,00
9	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 768 233,00	(473 012,00)	-	3 295 221,00
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 768 233,00	(473 012,00)	-	3 295 221,00

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)**

**Таблица 48.4**

Номер строки	Вид деятельности	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
<b>1.1</b>	<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
2	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
3	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные				
4.1	Резервы по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	780 535,00	754 537,00	-	1 535 072,00
6	Общая сумма отложенного налогового актива	780 535,00	754 537,00	-	1 535 072,00
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	121 553,00	-	121 553,00
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	780 535,00	876 090,00	-	1 656 625,00
9	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
10	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
12	Прочее	(4 565,00)	1 049,00	-	(3 516,00)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 565,00)	1 049,00	-	(3 516,00)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	775 970,00	877 139,00	-	1 653 109,00
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	775 970,00	877 139,00	-	1 653 109,00

Таблица 59 Текстовое раскрытие. События после окончания отчетного периода

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.
1	2	3
1	Текстовое раскрытие. События после окончания отчетного периода	<p>Коронавирусная инфекция не оказала существенного влияния на деятельность организации. Часть сотрудников переведены на дистанционную работу, но деятельность организации не приостанавливалась. Взаимодействие с клиентами осуществлялось в основном путем дистанционных способов связи (QUIK, телефон, электронная почта, Интернет). Взаимодействие с поставщиками, надзорными и фискальными органами осуществлялась через телекоммуникационные каналы связи, Почту России, электронную почту, телефон, Интернет. В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияла нарастающая геополитическая неопределенность, вызванная событиями на Украине, а также введенные международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям.</p> <p>В течение периода 18 февраля по 28 февраля 2022 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 76 до 97 рублей за доллар США и от 86 рублей до 100 рублей за Евро;</li> <li>• фондовый индекс ММВБ варьировался в диапазоне от 2412 до 3646 пунктов;</li> <li>• был расширен международный санкционный список, что привело к тому, что доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;</li> <li>• стоимость барреля нефти Brent на международных рынках выросла с 93 до 95 долларов США за 1 баррель.</li> <li>• 28 февраля Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 20%.</li> </ul> <p>С целью поддержки российского финансового сектора в условиях возросшей волатильности, Банк России предоставил профучастникам рынка ценных бумаг ряд регуляторных послаблений, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- послабления по нормативам краткосрочной ликвидности и достаточности капитала.</li> </ul> <p>- возможность использовать для регуляторных целей рейтинги международных агентств, зафиксированные на 18 февраля 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на балансе и оценки активов и обязательств номинированных в валюте использовать котировки ценных бумаг и курсы на 18 февраля 2022.</li> </ul> <p>Указанные меры поддержки вводятся с различными сроками действия, не превышающими 31 декабря 2022 года. 24 февраля 2022 года США включили ряд профессиональных участников и банков Российской Федерации в санкционный список лиц особых категорий и запрещенных лиц (SDN list), что подразумевает блокировку активов указанных компаний в американской юрисдикции, запрет на операции с долларами США, запрет на проведение любых операций с американскими контрагентами. Санкции не затрагивают операции Общества с российскими ЦБ на фондовом рынке, операции с производными финансовыми инструментами (ПФИ) на срочном рынке. Таким образом Общество продолжает деятельность на российских торговых площадках (МБ, Срочный Рынок, рынок СП). Общество обладает достаточным капиталом и ликвидностью, чтобы исполнить все свои обязательства и справиться со сложившейся неопределенностью на рынке. Общество располагает всеми необходимыми технологическими возможностями для бесперебойной работы.</p> <p>Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на финансовый результат Общества.</p>