# Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 года

#### СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	3
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	6
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	10
П	10
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	12
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою	12
деятельность	
Примечание 3. Основы составления отчетности	14
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в	1.5
применении учетной политики	13 31
Примечание 5. Денежные средства	
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедли стоимости через прибыль или убыток	1ВОИ 22
стоимости через приоыль или уоыток	33
примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24
организациях и оанках-нерезидентах	34
размещенные средстваразмещениваемые по амортизированной стоимости: заимы выданные и прочие	39
размещенные средства	
примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: деоиторская задолженност Примечание 10. Инвестиции в дочерние предприятия	ь .44 45
Примечание 11. Нематериальные активы	43 46
Примечание 11. Пематериальные активы	
Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них	40 47
примечание 13. прочие активы	
примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиснтов Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и	40
прочие привлеченные средствапрочие привлеченные по аморгизированной стоимости. кредиты, заимы и	48
прочне привлеченные ередетва	+0
задолженность	48
Примечание 17. Прочие обязательства	
Примечание 18. Капитал	
Примечание 19. Управление капиталом	49
Примечание 20. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми	17
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости чег	пез
прибыль или убыток	
Примечание 21. Процентные доходы	
Примечание 22. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым	
амортизированной стоимости	
	51
Примечание 24. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	52
Примечание 25. Расходы на персонал	
Примечание 26. Прямые операционные расходы	
Примечание 27. Процентные расходы	
- г - г - г - г - г г г	
Примечание 29. Прочие доходы и расходы	
Примечание 29.1 Аренда	
Примечание 30. Налог на прибыль	
Примечание 31. Управление рисками	
Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	71
Примечание 33. Операции со связанными сторонами	76



www.tedo.ru

Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация 125047

T: +7 (495) 967 6000, Φ: +7 (495) 967 6001

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»:

#### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

#### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на «31» декабря 2022 г.;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая принципы учетной политики.

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



#### Ключевой вопрос аудита

# Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

## Признание выручки от оказания услуг и комиссионных доходов

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

К комиссионным относятся доходы от осуществления брокерской деятельности по клиентским операциям на фондовых рынках, срочном рынке, валютном рынке и рынке драгоценных металлов, прочие комиссионные доходы по клиентским операциям и иные доходы от основной деятельности.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы рассчитываются по стандартным тарифам.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки от оказания услуг и комиссионных доходов приведена в пункте 46 «Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов» Примечания 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 24 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, понимание средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

Мы протестировали на выборочной основе операции по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



#### Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

07 апреля 2023 года



А. В. Бойко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРН3) – 12006020338), руководитель аудита (ОРН3 – 21906104174)