

**Общество с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная палата»**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГODOВАЯ 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
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	13
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	14
Примечание 3. Основы составления отчетности	15
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
Примечание 5. Денежные средства.....	32
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	39
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	42
Примечание 9. Инвестиции в дочерние предприятия	43
Примечание 10. Нематериальные активы	44
Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них	44
Примечание 12. Прочие активы	45
Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	46
Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	46
Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.....	46
Примечание 16. Прочие обязательства	46
Примечание 17. Капитал	47
Примечание 18. Управление капиталом.....	47
Примечание 19. Процентные доходы	48
Примечание 20. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.....	48
Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	49
Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	49
Примечание 23. Расходы на персонал	49
Примечание 24. Прямые операционные расходы	50
Примечание 25. Процентные расходы	50
Примечание 26. Общие и административные расходы	50
Примечание 27. Прочие доходы и расходы	51
Примечание 27.1 Аренда.....	51
Примечание 28. Налог на прибыль	53
Примечание 29. Управление рисками.....	55
Примечание 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов	65
Примечание 31. Операции со связанными сторонами	68
Примечание 32. События после окончания отчетного периода	70

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

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

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 г.;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 г.;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 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 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 годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой 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
<p>Признание выручки от оказания услуг и комиссионных доходов</p> <p>Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.</p> <p>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.</p> <p>Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы рассчитываются по стандартным тарифам.</p> <p>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.</p> <p>«Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 22 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>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.</p> <p>Мы протестировали на выборочной основе операции по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.</p> <p>Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

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

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

При подготовке годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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 годовой 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 годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 годовой 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.

29 марта 2024 года
Москва, Российская Федерация



Бойко Алексей Владимирович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104174)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на «31» декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»
ООО «Инвестиционная палата»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	712 821	91 344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты		-	-
7	долевые инструменты		-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 026 565	1 470 776
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	1 129 601	1 447 644
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7	2 852 278	22 813
11	дебиторская задолженность	8	44 686	319
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия		-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	9	10	10
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него		-	-
17	Нематериальные активы	10	3 871	1 107
18	Основные средства и капитальные вложения в них	11	16 752	19 385
19	Требования по текущему налогу на прибыль	28	2 777	60
20	Отложенные налоговые активы	28	7 561	3 768
21	Прочие активы	12	17 721	6 594
22	Итого активов		4 788 078	1 593 044
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 631 514	1 512 628
27	средства клиентов	13	4 609 906	1 488 917
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	14 954	17 631
29	выпущенные долговые ценные бумаги		-	-
30	кредиторская задолженность	15	6 654	6 081
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	28	-	218
34	Отложенные налоговые обязательства	28	864	-
35	Резервы - оценочные обязательства		-	-
36	Прочие обязательства	16	29 261	17 509
37	Итого обязательств		4 661 639	1 530 355
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	17	74 128	74 128
39	Добавочный капитал		-	-
40	Резервный капитал		-	-
41	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		52 311	(11 438)
52	Итого капитала		126 439	62 690
53	Итого капитала и обязательств		4 788 078	1 593 044

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»

ООО «Инвестиционная палата»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		300 113	79 777
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(2)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
4	процентные доходы	19	292 344	87 346
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	20	7 464	(7 518)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	21	305	(50)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	22	120 945	102 345

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
16	Расходы на персонал	23	(158 023)	(98 882)
17	Прямые операционные расходы	24	(44 057)	(30 514)
18	Процентные расходы	25	(1 538)	(1 526)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
20	Общие и административные расходы	26	(130 431)	(65 747)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
22	Прочие доходы	27	99	30
23	Прочие расходы	27	(5 456)	(117)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		81 652	(14 634)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	28	(16 802)	2 774
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	28	(19 730)	(218)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	28	2 928	2 992
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		64 850	(11 860)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов		-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		64 850	(11 860)

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»
ООО «Инвестиционная палата»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	421	74 549
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	421	74 549
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 860)	(11 860)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
6	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:		74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 439)	62 689

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
15	Остаток на 1 января 2023 г.		74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 439)	62 689
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 439)	62 689
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 850	64 850
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 100)	(1 100)
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 311	126 439
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»

ООО «Инвестиционная палата»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		185	35 824
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(29 797)	(10 622)
5	Проценты полученные		76 739	25 308
6	Проценты уплаченные		-	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		8 398 718	700 200
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(10 514 840)	(3 132 009)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(137 551)	(85 133)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(136 544)	(75 968)
11	Уплаченный налог на прибыль		(22 665)	(655)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 775 516	2 759 991
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 409 761	216 936
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(26)	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		169 594 800	55 750 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(170 377 704)	(55 949 170)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(782 930)	(199 169)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(4 559)	(2 207)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(795)	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(5 354)	(2 207)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		621 477	15 560
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	91 346	75 786
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	712 823	91 346

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

(Таблица 1.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1) № 036-06426-100000 2) № 036-06440-010000 3) № 036-08793-000100 4) № 136-10609-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия; 3) без ограничения срока действия; 4) без ограничения срока действия;
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 30.09.2003 2) 30.09.2003 3) 08.12.2005 4) 02.10.2007
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) брокерская деятельность 2) дилерская деятельность 3) депозитарная деятельность 4) деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие - ООО «ГЛОБАЛИНВЕСТ» В соответствии с решением Совета Директоров Банка России от 26 декабря 2023 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 конечного владельца (бенефициара).
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	109004, Москва, ул. Николаямская, д.45, стр.2, помещ. 1/п
9	МСФО (IAS) 1	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

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	60
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

(Таблица 2.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество зарегистрировано, имеет юридический адрес и функционирует на территории Российской Федерации. В 2023 году российская экономика демонстрировала восстановление и рост ВВП на 3,6%. В целях ограничения инфляционных рисков (до 6,7% в октябре 2023 года) на фоне постепенного восстановления экономической активности Банк России несколько раз повышал ключевую ставку: 15 августа 2023 г. – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. – с 12% до 13%, 27 октября 2023 г. – с 13% до 15%, 27 октября 2023 г. – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 г. с 15% до 16%. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Кроме того, ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

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

(Таблица 2.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	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.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

(Таблица 3.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с 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 бухгалтерская (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлено в Примечании 4.
2	МСФО (IAS) 1	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.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификационные корректировки не производились.

Примечание 3. Основы составления отчетности (продолжение)

(Таблица 3.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	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 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (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.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>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 (http://www.cbr.ru/statistics/?PrId=int_rat&ch=PAR_11965#CheckedItem). 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 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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>ООО «Инвестиционная палата» производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (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 бухгалтерской (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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	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	МСФО (IAS) 21	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	МСФО (IAS) 1	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	МСФО (IAS) 29	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.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	<p>Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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). • Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указано ниже). • 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). • 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).
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Внесений изменений в учетную политику не планируется.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. По оценке руководства Общества указанные ниже поправки не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: • 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 г. или после этой даты). • Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<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	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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 бухгалтерской (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.</p>

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В оценке финансовых инструментов ООО «Инвестиционная палата» руководствуется международными стандартами бухгалтерской (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 котированной 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.
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	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
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	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 инвестиций 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.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам ООО «Инвестиционная палата» относят: 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	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Объект учета отсутствует.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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: <ul style="list-style-type: none"> • 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	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Нет объекта учета
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Нет объекта учета
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Нет объекта учета
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Нет объекта учета
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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	МСФО (IAS) 16	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.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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.</p>
29	МСФО (IAS) 1	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	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • существуют признаки устаревания; • простои актива (неиспользования); • планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. <p>По состоянию на отчетную дату информация о наличии возможных признаков обесценения не установлена.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<ul style="list-style-type: none"> ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «Инвестиционная палата» предполагает получать экономические выгоды. <p>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.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нет объекта учета
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>ООО «Инвестиционная палата» в системе оплаты труда не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности.</p> <p>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. Накопленный отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Нет объекта учета

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Нет объекта учета
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет объекта учета
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<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:</p>

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	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.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	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.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	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	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательства 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	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	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	МСФО (IAS) 9	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	МСФО (IAS) 1	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 внесенный 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

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	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	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В целях отражения в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на изменение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, Инвестиционная палата ведет учет временных разниц. Временные разницы определяются как разница между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением балансовых счетов по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ. Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, отраженных, в том числе в предшествующих отчетных периодах, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли. Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец каждого отчетного периода. ООО «Инвестиционная палата» признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой оно не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, анализируются выполнение следующих условий: имеются ли у ООО «Инвестиционная палата» достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; прогнозируется ли получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В той мере, в которой ООО «Инвестиционная палата» не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если ожидается получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого отчетного периода, и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую можно уменьшить на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого отчетного периода, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. Под отчетным периодом принимается первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Начиная с первого отчетного периода, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы ООО «Инвестиционная палата» в виде причитающихся дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов.
46	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Комиссионные доходы отражаются тогда, когда Общество выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Комиссионные доходы признаются в определенный момент времени, а не в течение периода. Сумма комиссионных доходов, полученных или подлежащих получению, представляет собой цену услуг, идентифицированных как отличимые обязанности к исполнению. К комиссионным доходам и доходам от оказания услуг относятся: – Комиссионные доходы от осуществления брокерской деятельности от клиентских операций на фондовых рынках, срочном рынке, валютном рынке и рынке драгоценных металлов, а также прочие комиссионные доходы от клиентских операций, включая комиссию за успех; – Комиссионные доходы от осуществления депозитарной деятельности от оказания услуг по ведению счетов ДЕПО владельцев доверительных управляющих, от инвентарных и других операций по депозитарной деятельности.

			<p>Иные доходы от оказания услуг по основной деятельности включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none">– агентское вознаграждение;– информационные и консультационные услуги;– услуги маркет-мейкера;– иные аналогичные услуги. <p>Прочие доходы. К прочим доходам относятся штрафы (неустойки) по прочим хозяйственным операциям, поступления в возмещение причиненных убытков, доходы от списания обязательств и неустраиваемой кредиторской задолженности, доходы по договорам аренды, штрафы клиентов за неисполнение обязательств в полном объеме.</p>
--	--	--	--

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

(Таблица 5.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства на расчетных счетах	3 717	-	3 717	3 124	-	3 124
3	Прочие денежные средства	709 106	2	709 104	88 221	2	88 219
4	Итого	712 823	2	712 821	91 346	2	91 344

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в шести российских кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г.: в пяти российских кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2023 г. Составляла 712 823 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 91 346 тыс. руб.).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют. Денежные средства, включают средства на специальном брокерском счете в ООО «АМТ БАНК», который находится в стадии ликвидации: по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 2 тыс. руб. (на 1 января 2023 г. – 2 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(Таблица 5.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	712 821	91 343
2	Прочее	2	2
3	Итого	712 823	91 345

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

(Таблица 5.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 124	88 221	91 345
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 124	88 219	91 343
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	526 142	316 319 148	316 845 290
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	526 142	316 319 148	316 845 290
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(525 549)	(315 698 263)	(316 223 812)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(525 549)	(315 698 263)	(316 223 812)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 717	709 106	712 823
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 717	709 104	712 821
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

(Таблица 5.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	70 300	5 350	75 650
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 300	5 348	75 648
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 561 504	106 422 950	111 984 454
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 561 504	106 422 950	111 984 454
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 628 680)	(106 340 079)	(111 968 758)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 628 680)	(106 340 079)	(111 968 758)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 124	88 221	91 346
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 124	88 219	91 344
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

(Таблица 5.5 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	2	2
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

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

(Таблица 5.5 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	4	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2	2
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	78	78
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	78	78
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(80)	(80)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(80)	(80)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	2	2
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	2	2

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(Таблица 10.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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	995 486	-	995 486	211 571	-	211 571
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	98 969	1	98 968	1 194 247	1 039	1 193 208
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	22 000	20	21 980	22 000	20	21 980
5	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 167	-	13 167	20 886	-	20 886
6	Итого	1 129 622	21	1 129 601	1 448 703	1 059	1 447 644

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки депозитов в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г.: в двух кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 995 486 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 211 571 тысяч рублей).

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух клиринговых организациях. Совокупная сумма этих средств составляла 120 969 тысяч рублей. На 31 декабря 2022 г.: остатки средств в клиринговых организациях составляли 1 216 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами происходили с одной брокерской организацией (на 31 декабря 2022 г.: с одной брокерской организацией). Совокупная сумма этих средств составляла 13 166 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г.: 20 886 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у некредитной финансовой организации средства в кредитных организациях не были просрочены.

10.1.2. Собственные средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (на 31 декабря 2022 г.: отсутствуют).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 29 настоящего приложения.

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 30 настоящего приложения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

(Таблица 10.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 704
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 704
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	172 404 768	631 180 010	-	272 376	803 857 154
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	172 404 768	631 180 010	-	272 376	803 857 154
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(171 620 853)	(632 275 288)	-	(280 095)	(804 176 236)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(171 620 853)	(632 275 288)	-	(280 095)	(804 176 236)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	995 486	98 969	22 000	13 167	1 129 622
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	995 486	98 969	22 000	13 167	1 129 622

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

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

(Таблица 10.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	12 004	-	-	38 617	50 621
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 004	-	-	38 617	50 621
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	56 391 194	247 482 210	22 000	642 239	304 537 643
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 391 194	247 482 210	22 000	642 239	304 537 643
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(56 191 627)	(246 287 963)	-	(659 970)	(303 139 560)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56 191 627)	(246 287 963)	-	(659 970)	(303 139 560)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 703
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 703

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

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

(Таблица 10.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	1 039	20	-	1 059
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 039	20	-	1 059
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	886	-	-	886
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	886	-	-	886
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 924)	-	-	(1 924)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 924)	-	-	(1 924)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	1	20	-	21
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	20	-	21

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

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

(Таблица 10.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	-	-	386	386
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	386	386
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 042	20	1 400	2 462
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 042	20	1 400	2 462
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2)	-	(1 786)	(1 789)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2)	-	(1 786)	(1 789)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	1 039	20	-	1 059
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 039	20	-	1 059

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

(Таблица 10.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	13,80-14,05%	11 дней	6,15%-19,35%	от 1 до 12 дней
2	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
3	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

(Таблица 11.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	-	4	18 163	7 194	10 969
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 875	-	7 875	11 851	7	11 845
3	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 845 341	942	2 844 399	961	961	-
4	Итого	2 853 220	942	2 852 278	30 975	8 162	22 813

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 30 настоящего приложения.

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 декабря 2023 г. – НКО НКЦ (АО), сумма задолженности составляет 2 844 399 тысяч рублей. На 31 декабря 2022 г. – ООО «Центральный клиент», сумма задолженности составляет 11 851 тысяч рублей; – одно физическое лицо, сумма задолженности которого составляет 18 161 тыс. руб. Суммы выше указаны до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

(Таблица 11.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	18 163	11 851	961	30 975
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 163	11 851	141	30 155
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	820	820
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 434	135 056	535 818 653	535 955 143
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 434	135 056	535 818 645	535 955 135
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	8	8
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 593)	(139 032)	(532 974 273)	(533 132 898)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 593)	(139 032)	(532 974 273)	(533 132 898)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	4	7 875	2 845 341	2 853 220
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	7 875	2 844 512	2 852 391
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	829	829

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

(Таблица 11.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	60	83 138	811	84 009
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60	83 138	-	83 197
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	811	811
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 360	266 220	22 281	307 861
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 360	266 220	22 273	307 853
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	8	8
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 257)	(337 506)	(22 132)	(360 895)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 257)	(337 506)	(22 132)	(360 895)
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	18 163	11 851	961	30 975
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 163	11 851	141	30 155
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	820	820

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства (продолжение)

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

(Таблица 11.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	7 194	7	961	8 162
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 194	7	141	7 342
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	820	820
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	43	43
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	35	35
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	8	8
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 194)	(7)	(62)	(7 263)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 194)	(7)	(62)	(7 263)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	942	942
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	114	114
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	828	828

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

(Таблица 11.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	1	503	811	1 316
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	503	-	504
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	811	811
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 200	695	8 878	24 774
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 200	695	8 861	24 756
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	18	18
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 007)	(1 192)	(8 729)	(17 928)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 007)	(1 192)	(8 719)	(17 918)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	(9)	(9)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	7 194	7	961	8 162
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 194	7	141	7 342
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	820	820

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

(Таблица 12.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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
1	Дебиторская задолженность клиентов	711	346	365	319	-	319
2	Прочая дебиторская задолженность	44 769	448	44 321	-	-	-
3	Итого	45 480	794	44 686	319	-	319

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31 декабря 2023 г. представлена задолженностью клиентов на брокерском обслуживании в сумме 645 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: по брокерской деятельности в сумме 319 тысяч рублей), задолженностью по оплате расходов от оказания услуг в сумме 66 тысяч рублей.

12.1.2. Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. представлена расчетами с НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 30 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

(Таблица 12.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	319	-	319
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	319	-	319
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	165 418	18 158 840	18 324 258
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	165 418	18 158 840	18 324 258
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(165 026)	(18 114 071)	(18 279 097)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(165 026)	(18 114 071)	(18 279 097)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	711	44 769	45 480
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	711	44 769	45 480

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

(Таблица 12.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	1 337	55	1 392
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 337	55	1 392
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	132 752	2 436 763	2 569 515
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132 752	2 436 763	2 569 515
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(133 770)	(2 436 818)	(2 570 588)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(133 770)	(2 436 818)	(2 570 588)

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	319	-	319
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	319	-	319

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

(Таблица 12.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 017	464	2 481
2	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 017	464	2 481
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 671)	(16)	(1 687)
4	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 671)	(16)	(1 687)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	346	448	794
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	346	448	794

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

(Таблица 12.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	-	4
2	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	4
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	-	(4)
4	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4)	-	(4)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-

Примечание 9. Инвестиции в дочерние предприятия

Номер строки	Наименование дочернего предприятия	31 декабря 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	ООО «Центральный клиент»	10	-	10	99,00	10	-	10	99,00	643
2	Итого	10	-	10	X	10	-	10	X	X

Дочерняя компания ООО «Центральный клиент» создана Обществом в 2018 году. Общий объем инвестиций в дочернюю компанию за весь период владения ею составил 10 тысяч рублей.

Примечание 10. Нематериальные активы

Нематериальные активы

(Таблица 18.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость на 1 января 2022 г.	3 813	447	26	4 286
2	Накопленная амортизация на 1 января 2022 г.	(2 118)	(324)	(8)	(2 449)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 695	124	18	1 837
4	Поступление	-	10	-	10
5	Амортизационные отчисления	(632)	(104)	(3)	(739)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 064	29	15	1 107
7	Стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 813	457	26	4 295
8	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(2 749)	(428)	(10)	(3 188)
9	Стоимость на 1 января 2023 г.	3 813	457	26	4 295
10	Накопленная амортизация на 1 января 2023 г.	(2 749)	(428)	(10)	(3 188)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1 064	29	15	1 107
12	Поступление	3 232	26	-	3 258
13	Амортизационные отчисления	(475)	(17)	(3)	(494)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 821	38	13	3 871
15	Стоимость на 31 декабря 2023 г.	7 045	482	26	7 553
16	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	(3 225)	(445)	(13)	(3 682)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 821	38	13	3 871

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2023 году обесценения выявлено не было (в 2022 году: обесценения выявлено не было).

18.1.2. Поступления нематериальных активов в 2023 году не включают капитализированные затраты по займам (в 2022 году: не включают капитализированные затраты по займам).

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

(Таблица 19.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	167	-	-	167
2	первоначальная стоимость	3 030	332	-	3 362
3	накопленная амортизация	(2 863)	(332)	-	(3 195)
4	Поступление	317	1 486	19 281	21 085
5	Выбытие	(13)	-	-	(13)
6	Амортизация	(112)	(91)	(1 651)	(1 855)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	360	1 394	17 631	19 385
8	первоначальная стоимость	1 180	1 651	19 281	22 113
9	накопленная амортизация	(821)	(257)	(1 651)	(2 728)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	360	1 394	17 631	19 385
11	первоначальная стоимость	1 180	1 651	19 281	22 113
12	накопленная амортизация	(821)	(257)	(1 651)	(2 728)
13	Поступление	-	377	-	377
14	Выбытие	-	-	-	-
15	Амортизация	(158)	(175)	(2 676)	(3 010)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	201	1 596	14 954	16 752
17	первоначальная стоимость	1 180	2 028	19 281	22 490
18	накопленная амортизация	(979)	(432)	(4 327)	(5 738)
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	201	1 596	14 954	16 752

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

(Таблица 20.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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	9 231	-	9 231	907	-	907
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	618	-	618	402	-	402
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 872	-	7 872	5 285	-	5 285
5	Итого	17 721	-	17 721	6 594	-	6 594

Анализ изменений запасов

(Таблица 20.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г	-	-	-	-	-
2	Поступление (создание)	241	723	4 215	-	5 179
3	Признание в составе расходов	(241)	(723)	(4 215)	-	(5 179)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г	-	-	-	-	-
5	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г	-	-	-	-	-
6	Поступление (создание)	154	496	74	-	724
7	Признание в составе расходов	(154)	(496)	(74)	-	(724)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 г.

(Таблица 20.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 31.12.2022		2
2	Отчисление в резерв (восстановление резерва) под обесценение		(2)
3	Резерв под обесценение на 31.12.2023		-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2022 г. (сравнительные данные)

(Таблица 20.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 31.12.2021		4
2	Отчисление в резерв (восстановление резерва) под обесценение		(2)
3	Резерв под обесценение на 31.12.2022		2

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

(Таблица 23.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 906 113	1 484 666
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	703 793	4 251
3	Итого	4 609 906	1 488 917

Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам в том числе включают выплаты по Указу № 665 в размере 693 374 тысяч рублей.

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

(Таблица 24.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	14 954	17 631
2	Итого	14 954	17 631

Анализ процентных ставок и сроков погашения

(Таблица 24.3 согласно 532-П)

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

Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

(Таблица 26.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 590	1 447
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1	1
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 804	-
4	Расчеты с депозитарием	143	20
5	Расчеты с клиринговыми организациями	120	-
6	Прочая кредиторская задолженность	2 996	4 614
7	Итого	6 654	6 081

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 29 настоящего приложения.

26.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрывается в примечании 30 настоящего приложения.

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

(Таблица 29.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	6 141	1 348
2	Расчеты с персоналом	23 102	8 271
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11	7 890
4	Прочее	7	-
5	Итого	29 261	17 509

Примечание 17. Капитал

(Примечание 30 согласно 532-П)

30.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г. Составляет 74 128 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 74 128 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2023 г. весь уставный капитал оплачен полностью (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: весь уставный капитал оплачен полностью).

Примечание 18. Управление капиталом

(Примечание 31 согласно 532-П)

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»:

- 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»;
- С января по март 2023 года 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»;
- С апреля по декабрь 2023 года в соответствии с Указанием Банка России от 30 сентября 2022 г. № 6282-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» (вместе с «Порядком и сроками представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, предусмотренной приложением 1 к Указанию Банка России от 13 января 2021 года № 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»).

31.2. В течение 12 месяцев 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 46 483 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 49 395 тысяч рублей).

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

(Таблица 34.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По не обесцененным финансовым активам, в том числе:	292 344	87 346
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	77 720	25 684
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	214 594	61 640
4	Прочее	30	22
5	Итого	292 344	87 346

Примечание 20. 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 согласно 532-П)

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	8 162	-	9 221
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 038)	(7 220)	794	(7 464)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	21	942	794	1 757

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

(Таблица 37.1 согласно 532-П)

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.	386	1 316	-	1 702
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	673	6 846	-	7 519
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	1 059	8 162	-	9 221

**Примечание 21. 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 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(37)	(252)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	342	202
3	Итого	305	(50)

Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(Таблица 41.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Итого	-	-
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
2	Итого	-	-
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
3	Итого	-	-
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
4	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	31	73
5	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	23	1
6	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	211	186
7	Итого	244	260
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
8	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	20 303	23 458
9	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2 369	1 576
10	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	86 030	42 586
11	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 636	4 110
12	Итого	110 338	71 731
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
13	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	24	25
14	Итого	24	25
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
15	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	100	29 847
16	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	10 239	483
17	Итого	10 339	30 330
18	Всего	120 945	102 345

Примечание 23. Расходы на персонал

Расходы на персонал

(Таблица 42.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	129 987	84 853
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	27 682	13 975
3	Прочее	354	54
4	Итого	158 023	98 882

Примечание 23. Расходы на персонал (продолжение)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 12 месяцев 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 12 908 тысяч рублей (за 12 месяцев 2022 года: 8 056 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 27 682 тысяч рублей (за 12 месяцев 2022 года: 13 975 тысяч рублей).

Примечание 24. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

(Таблица 43.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	23 232	18 839
2	Расходы по комиссии за клиринг	7 891	3 777
3	Биржевые сборы	5 813	4 081
4	Расходы на технические услуги	6 176	2 591
5	Прочее	945	1 226
6	Итого	44 057	30 514

Примечание 25. Процентные расходы

Процентные расходы

(Таблица 44.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	7	369
2	По обязательствам по аренде	-	1 155
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 532	2
4	Итого	1 538	1 526

Примечание 26. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

(Таблица 46.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	37 869	35 804
2	Амортизация основных средств	3 010	1 855
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	494	739
4	Расходы по аренде	862	1 009
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 869	4 187
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 120	935
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	33 563	1 060
11	Представительские расходы	31	-
12	Транспортные расходы	172	435
13	Командировочные расходы	182	362
14	Штрафы, пени	40	184
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 496	3 195
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	14 836	5 988
17	Прочие административные расходы	29 887	9 994
18	Итого	130 431	65 747

Примечание 26. Общие и административные расходы (продолжение)

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.

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, юридические, консультационные услуги и другие организационные и управленческие расходы. Расходы на юридические и консультационные услуги в том числе включают 33 492 тыс. рублей платежи Заказчику за оказание юридических услуг по подготовке документарной базы для проведения торгов и совершения сделок (операций) с иностранными ценными бумагами.

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(Таблица 47.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	68	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	8
3	Прочие доходы	31	22
4	Итого	99	30

Прочие расходы

(Таблица 47.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	21	-
2	Прочие расходы	5 435	117
3	Итого	5 456	117

Примечание 27.1 Аренда

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

(Таблица 47.1.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Договор аренды №К11/Б от 6 апреля 2022 г., аренда офиса.
2	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	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. 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.
3	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Организация оценивает обязательство по приведенной стоимости будущих арендных платежей, ставка дисконтирования 9,74%. Ставка определяется исходя из информации, размещенной на сайте Банка России https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ 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.

Примечание 27.1 Аренда (продолжение)

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

(Таблица 47.1.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	11	14 954	17 631
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	14 954	17 631

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

(Таблица 47.1.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(2 439)	(2 168)
2	уплаченные проценты	(1 532)	(1 292)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(907)	(876)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 327)	(1 865)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 327)	(1 865)
6	Итого отток денежных средств	(4 766)	(4 032)

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

(Таблица 47.1.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	ООО «Центральный клиент», ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ НЕЖИЛОГО (ОФИСНОГО) ПОМЕЩЕНИЯ от 7 сентября 2022 г. Субаренда помещения по адресу: РФ, 394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1
2	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 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	48	48
2	Итого	48	48

Примечание 28. Налог на прибыль

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

(Таблица 48.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 730	218
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 928)	(2 992)
3	Итого, в том числе:	16 802	(2 774)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 802	(2 774)

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

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

(Таблица 48.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	81 652	(14 634)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	16 330	(2 927)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	472	152
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	472	152
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 802	(2 774)

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

(Таблица 48.4 согласно 532-П)

Номер строк и	Вид деятельности	На 31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
	Резервы по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	3 768	3 792	-	7 561
	Общая сумма отложенного налогового актива	3 768	3 792	-	7 561
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 768	3 792	-	7 561
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
	Прочее	-	(864)	-	(864)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(864)	-	(864)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 768	2 928	-	6 696
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 768	2 928	-	6 696

Примечание 28. Налог на прибыль (продолжение)

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

(Таблица 48.4 согласно 532-П)

Номер строки	Вид деятельности	На 31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
	Резервы по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	781	2 988	-	3 768
	Общая сумма отложенного налогового актива	781	2 988	-	3 768
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	781	2 988	-	3 768
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
	Прочее	(5)	5	-	-
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5)	5	-	-
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	776	2 992	-	3 768
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	776	2 992	-	3 768

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 52.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 129 601	-	-	-	-	1 129 601
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	995 486	-	-	-	-	995 486
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	98 968	-	-	-	-	98 968
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	21 980	-	-	-	-	21 980
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 167	-	-	-	-	13 167
6	Итого	1 129 601	-	-	-	-	1 129 601

Примечание 29. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 52.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 447 644	-	-	-	-	1 447 644
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	211 571	-	-	-	-	211 571
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 193 208	-	-	-	-	1 193 208
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	21 980	-	-	-	-	21 980
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20 886	-	-	-	-	20 886
6	Итого	1 447 644	-	-	-	-	1 447 644

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 52.5 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 852 278	-	-	-	-	2 852 278
2	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	-	-	-	-	4
3	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 875	-	-	-	-	7 875
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 844 399	-	-	-	-	2 844 399
5	Итого	2 852 278	-	-	-	-	2 852 278

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 52.5 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	22 813	-	-	-	-	22 813
2	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 969	-	-	-	-	10 969
3	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 845	-	-	-	-	11 845
4	Итого	22 813	-	-	-	-	22 813

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 52.6 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	44 686	-	-	-	-	44 686
2	дебиторская задолженность клиентов	365	-	-	-	-	365
3	прочая дебиторская задолженность	44 321	-	-	-	-	44 321
4	Итого	44 686	-	-	-	-	44 686

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 52.6 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С	С	С	С	С	Итого
		задержкой платежа менее 30 дней	задержкой платежа от 30 до 90 дней	задержкой платежа от 90 до 180 дней	задержкой платежа от 180 до 360 дней	задержкой платежа свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	319	-	-	-	-	319
2	дебиторская задолженность клиентов	319	-	-	-	-	319
3	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
4	Итого	319	-	-	-	-	319

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

(Таблица 52.8 согласно 532-П)

Номер строки	Кредитный рейтинг	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Рейтинг А	Без рейтинга	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	712 821	-	91 344	-
2	денежные средства на расчетных счетах	3 717	-	3 124	-
3	прочие денежные средства	709 104	-	88 219	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 129 601	-	1 447 644	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	995 486	-	211 571	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	98 968	-	1 193 208	-
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	21 980	-	21 980	-
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 166	-	20 886	-
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 879	-	22 813
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	4	-	10 969
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 875	-	11 845
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	44 686	-	319
13	дебиторская задолженность клиентов	-	44 686	-	319

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 52.12 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	712 821	-	-	712 821
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 182 166	-	-	1 182 166
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 129 601	-	-	1 129 601
6	займы выданные и прочие размещенные средства	7 879	-	-	7 879
7	дебиторская задолженность	44 686	-	-	44 686
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
9	Прочие активы	17 721	-	-	17 721
10	Итого активов	1 912 718	-	-	1 912 718
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 631 514	-	-	4 631 514
12	средства клиентов	4 609 906	-	-	4 609 906
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 954	-	-	14 954
14	кредиторская задолженность	6 654	-	-	6 654
15	Прочие обязательства	29 261	-	-	29 261
16	Итого обязательств	4 660 775	-	-	4 660 775
17	Чистая балансовая позиция	(2 748 057)	-	-	(2 748 057)

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 52.12 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	91 344	-	-	91 344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 470 776	-	-	1 470 776
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 447 644	-	-	1 447 644
6	займы выданные и прочие размещенные средства	22 813	-	-	22 813
7	дебиторская задолженность	319	-	-	319
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
9	Прочие активы	6 594	-	-	6 594
10	Итого активов	1 568 724	-	-	1 568 724
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 512 628	-	-	1 512 628
12	средства клиентов	1 488 917	-	-	1 488 917
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 631	-	-	17 631
14	кредиторская задолженность	6 081	-	-	6 081
15	Прочие обязательства	17 509	-	-	17 509
16	Итого обязательств	1 530 137	-	-	1 530 137
17	Чистая балансовая позиция	38 586	-	-	38 586

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 52.13 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 609 906	-	4 609 906
2	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	3 906 113	-	3 906 113
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	703 793	-	703 793
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 954	-	-	-	-	-	14 954
5	обязательства по аренде	-	-	14 954	-	-	-	-	-	14 954
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 537	-	-	-	-	-	117	-	6 654
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 590	-	-	-	-	-	-	-	1 590
8	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1	-	-	-	-	-	-	-	1
9	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 804	-	-	-	-	-	-	-	1 804
10	расчеты с репозитарием	143	-	-	-	-	-	-	-	143
11	расчеты с клиринговыми организациями	120	-	-	-	-	-	-	-	120
12	прочая кредиторская задолженность	2 879	-	-	-	-	-	117	-	2 996
13	Итого обязательств	6 537	-	14 954	-	-	-	4 610 023	-	4 631 514

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 52.13 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 488 917	-	1 488 917
2	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	1 484 666	-	1 484 666
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	4 251	-	4 251
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	17 631	-	-	-	-	-	17 631
5	обязательства по аренде	-	-	17 631	-	-	-	-	-	17 631
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 953	-	-	-	-	-	127	-	6 081
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 447	-	-	-	-	-	-	-	1 447
8	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1	-	-	-	-	-	-	-	1
9	расчеты с репозитарием	20	-	-	-	-	-	-	-	20
10	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	прочая кредиторская задолженность	4 486	-	-	-	-	-	127	-	4 614
12	Итого обязательств	5 953	-	17 631	-	-	-	1 489 045	-	1 512 628

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 52.14 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	712 821	-	-	712 821
2	денежные средства на расчетных счетах	3 717	-	-	3 717
3	прочие денежные средства	709 104	-	-	709 104
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 129 601	-	-	1 129 601
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	995 486	-	-	995 486
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	98 968	-	-	98 968
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	21 980	-	-	21 980
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 167	-	-	13 167
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 879	-	-	7 879
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	-	-	4
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 875	-	-	7 875
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 686	-	-	44 686
13	дебиторская задолженность клиентов	365	-	-	365
14	прочая дебиторская задолженность	44 321	-	-	44 321
15	Итого активов	1 894 987	-	-	1 894 987
Раздел II. Обязательства					
16	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 609 906	-	-	4 609 906
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 906 113	-	-	3 906 113
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	703 793	-	-	703 793
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 954	14 954
20	обязательства по аренде	-	-	14 954	14 954
21	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 654	-	-	6 654
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 590	-	-	1 590
23	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1	-	-	1
24	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 804	-	-	1 804
25	расчеты с репозитарием	143	-	-	143
26	расчеты с клиринговыми организациями	120	-	-	120
27	прочая кредиторская задолженность	2 996	-	-	2 996
28	Итого обязательств	4 616 560	-	14 954	4 631 514
29	Итого разрыв ликвидности	(2 721 573)	-	(14 954)	(2 736 527)

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 52.14 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	91 344	-	-	91 344
2	денежные средства на расчетных счетах	3 124	-	-	3 124
3	прочие денежные средства	88 219	-	-	88 219
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 447 644	-	-	1 447 644
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	211 571	-	-	211 571
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 193 208	-	-	1 193 208
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	21 980	-	-	21 980
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20 886	-	-	20 886
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 813	-	-	22 813
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 969	-	-	10 969
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 845	-	-	11 845
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	319	-	-	319
13	дебиторская задолженность клиентов	319	-	-	319
14	Итого активов	1 562 120	-	-	1 562 120
Раздел II. Обязательства					
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 488 917	-	-	1 488 917
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 484 666	-	-	1 484 666
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 251	-	-	4 251
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	17 631	17 631
19	обязательства по аренде	-	-	17 631	17 631
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 081	-	-	6 081
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 447	-	-	1 447
22	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1	-	-	1
23	расчеты с репозитарием	20	-	-	20
24	прочая кредиторская задолженность	4 614	-	-	4 614
25	Итого обязательств	1 494 998	-	17 631	1 512 628
26	Итого разрыв ликвидности	67 122	-	(17 631)	49 492

Примечание 29. Управление рисками (продолжение)

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 52.15 согласно 532-П)

Номер строк и	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	707 382	4 913	526	-	712 821
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 137 193	44 973	-	-	1 182 166
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 129 397	204	-	-	1 129 601
6	займы выданные и прочие размещенные средства	7 879	-	-	-	7 879
7	дебиторская задолженность	(83)	44 769	-	-	44 686
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
9	Прочие активы	17 721	-	-	-	17 721
10	Итого активов	1 862 306	49 886	526	-	1 912 718
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 581 193	49 795	526	-	4 631 514
12	средства клиентов	4 559 585	49 795	526	-	4 609 906
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 954	-	-	-	14 954
14	кредиторская задолженность	6 654	-	-	-	6 654
15	Прочие обязательства	29 261	-	-	-	29 261
16	Итого обязательств	4 610 454	49 795	526	-	4 660 775
17	Чистая балансовая позиция	(2 748 148)	91	-	-	(2 748 057)

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 52.15 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
		3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	26 468	53 144	6 006	5 725	91 344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	556 515	103 590	3 706	806 965	1 470 776
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	533 384	103 588	3 706	806 965	1 447 644
6	займы выданные и прочие размещенные средства	22 813	-	-	-	22 813
7	дебиторская задолженность	317	2	-	-	319
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
9	Прочие активы	6 594	-	-	-	6 594
10	Итого активов	589 587	156 735	9 712	812 690	1 568 724
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	534 241	156 752	9 570	812 066	1 512 628
12	средства клиентов	510 530	156 752	9 570	812 066	1 488 917
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 631	-	-	-	17 631
14	кредиторская задолженность	6 081	-	-	-	6 081
15	Прочие обязательства	17 509	-	-	-	17 509
16	Итого обязательств	551 750	156 752	9 570	812 066	1 530 137
17	Чистая балансовая позиция	37 837	(17)	142	624	38 586

Примечание 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 56.6 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	712 821	4 026 575	4 739 396	4 739 396
2	денежные средства, в том числе:	-	712 821	-	712 821	712 821
3	денежные средства на расчетных счетах	-	3 717	-	3 717	3 717
4	прочие денежные средства	-	709 104	-	709 104	709 104
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 026 565	4 026 565	4 026 565
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	1 129 601	1 129 601	1 129 601
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	995 486	995 486	995 486
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	98 968	98 968	98 968
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	21 980	21 980	21 980
10	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	13 167	13 167	13 167
11	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	2 852 278	2 852 278	2 852 278
12	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	4	4	4
13	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 875	7 875	7 875
14	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 844 399	2 844 399	2 844 399
15	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	44 686	44 686	44 686
16	дебиторская задолженность клиентов	-	-	365	365	365
17	прочая дебиторская задолженность	-	-	44 321	44 321	44 321
18	инвестиции в дочерние организации	-	-	10	10	10
19	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	4 631 514	4 631 514	4 631 514
20	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 631 514	4 631 514	4 631 514
21	средства клиентов, в том числе:	-	-	4 609 906	4 609 906	4 609 906
22	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	3 906 113	3 906 113	3 906 113
23	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	703 793	703 793	703 793

Примечание 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	14 954	14 954	14 954
26	обязательства по аренде	-	-	14 954	14 954	14 954
27	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 654	6 654	6 654
28	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 590	1 590	1 590
29	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	1	1	1
30	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1 804	1 804	1 804
31	расчеты с репозитарием	-	-	143	143	143
32	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	120	120	120
33	прочая кредиторская задолженность	-	-	2 996	2 996	2 996

Примечание 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 56.6 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	91 344	1 470 786	1 562 130	1 562 130
2	денежные средства, в том числе:	-	91 344	-	91 344	91 344
3	денежные средства на расчетных счетах	-	3 124	-	3 124	3 124
4	прочие денежные средства	-	88 219	-	88 219	88 219
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 470 776	1 470 776	1 470 776
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	1 447 644	1 447 644	1 447 644
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	211 571	211 571	211 571
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	1 193 208	1 193 208	1 193 208
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	21 980	21 980	21 980
10	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	20 886	20 886	20 886
11	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	22 813	22 813	22 813
12	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	10 969	10 969	10 969
13	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	11 845	11 845	11 845
14	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	319	319	319
15	дебиторская задолженность клиентов	-	-	319	319	319
16	инвестиции в дочерние организации	-	-	10	10	10
17	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 512 628	1 512 628	1 512 628
18	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 512 628	1 512 628	1 512 628
19	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 488 917	1 488 917	1 488 917
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 484 666	1 484 666	1 484 666
21	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	4 251	4 251	4 251
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	17 631	17 631	17 631
23	обязательства по аренде	-	-	17 631	17 631	17 631
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 081	6 081	6 081
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 447	1 447	1 447
26	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	1	1	1
27	расчеты с репозитарием	-	-	20	20	20
28	прочая кредиторская задолженность	-	-	4 614	4 614	4 614

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.

(Таблица 58.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 875	-	7 875
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	7 875	-	7 875
4	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	10
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	548	-	548
6	средства клиентов	-	548	-	548
7	кредиторская задолженность	-	17	-	17

На основании:

1) Решением Совета директоров Банка России от 26 декабря 2023 г. «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России» (https://www.cbr.ru/rbr/dir_decisions/rsd_2023-12-26_38_01/);

2) Решением Совета директоров Банка России от 26 декабря 2023 года «Решение Совета директоров Банка России об определении перечня информации кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, а также организаций, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, некредитные финансовые организации, а также организации, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, вправе не раскрывать с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России не раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно» (https://www.cbr.ru/rbr/dir_decisions/rsd_2023-12-22_14_02/).

3) Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Руководство Общества приняло решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки по операциям с Прочими связанными сторонами на 31 декабря 2023 года (Таблица 58.1 согласно 532-П) и доходы и расходы по операциям с Прочими связанными сторонами за 2023 год (Таблица 58.2 согласно 532-П).

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Единственным участником ООО «Инвестиционная палата» в 2023 году является ООО «Глобалинвест».

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с компаниями под общим контролем, дочерними компаниями, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали:

ООО «Центральный клиент» – дочерняя компания. ООО «Инвестиционная палата» оказывает услуги дочерней компании по сдаче в субаренду офисного помещения; услуги по ведению бухгалтерского учета дочерней компании; заключен договор оказания услуг по поиску потенциальных клиентов.

Примечание 31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.

(Таблица 58.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	11 845	-	11 845
2	займы выданные и прочие размещенные средства	-	11 845	-	11 845
3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	10
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	385	-	385
5	средства клиентов	-	385	-	385

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

(Таблица 58.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	644	-	-	644
2	процентные доходы	-	639	-	-	639
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	5	-	-	5
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 079	-	-	2 079
5	Расходы на персонал	-	-	(22 757)	-	(22 757)
6	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-
7	Общие и административные расходы	-	-	-	(13 594)	(13 594)
8	Процентные расходы	-	-	-	-	-
9	Прочие доходы	-	68	-	-	68
10	Прочие расходы	-	(35)	-	-	(35)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

(Таблица 58.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	1 937	-	1 937
2	процентные доходы	-	1 459	-	1 459
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	497	-	497
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(18)	-	(18)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	32 953	-	32 953
6	Расходы на персонал	-	-	(16 224)	(16 224)
7	Прямые операционные расходы	-	(92)	-	(92)
8	Процентные расходы	-	-	-	-
9	Прочие доходы	-	22	-	22

Примечание 31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

(Таблица 58.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	22 757	16 224

58.3.1 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает в себя выплаченные за 2023 год премии ключевому персоналу Общества. Премии выплачены в соответствии с установленным в Обществе Положением об оплате труда и премированием.

58.3.2 Некредитная финансовая организация не выкупала собственные доли у связанных сторон в 2023 году и в 2022 году.

Примечание 32. События после окончания отчетного периода

Решением подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 2 февраля 2024 года № 225/2 принято решение Утвердить Условия проведения торгов и совершения сделок (операций) с иностранными ценными бумагами, а так же установлено, что Сделки (операции) совершаются Обществом с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата» (ОГРН 1023601563468) (далее – Организатор торгов) в соответствии с Условиями проведения торгов.