

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2024 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 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	171 527	712 821
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19 927 992	4 026 565
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	24 301	1 129 601
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 222 379	2 852 278
11	дебиторская задолженность	12	18 681 312	44 686
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	10	10
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	4 345	3 871
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 151	16 752
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	14 485	2 778
20	Отложенные налоговые активы	48	5 572	7 561
21	Прочие активы	20	30 635	17 721
22	Итого активов		20 169 717	4 788 078
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 023 229	4 631 514
27	средства клиентов	23	20 000 847	4 609 906
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	13 520	14 954
30	кредиторская задолженность	26	8 862	6 653
34	Отложенные налоговые обязательства	48	864	864
36	Прочие обязательства	29	21 870	29 261
37	Итого обязательств		20 045 964	4 661 639
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	74 128	74 128
39	Добавочный капитал	30	59 000	
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-9 375	52 311
52	Итого капитала		123 753	126 439
53	Итого капитала и обязательств		20 169 717	4 788 078

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	712 821	91 344
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 026 565	1 470 776
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 129 601	1 447 644
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 852 278	22 813
11	дебиторская задолженность	12	44 686	319
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	10	10
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	3 871	1 107
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 752	19 385
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 778	60
20	Отложенные налоговые активы	48	7 561	3 768
21	Прочие активы	20	17 721	6 594
22	Итого активов		4 788 078	1 593 044
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 631 514	1 512 628
27	средства клиентов	23	4 609 906	1 488 917
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 954	17 631
30	кредиторская задолженность	26	6 653	6 081
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		218
34	Отложенные налоговые обязательства	48	864	
36	Прочие обязательства	29	29 261	17 509
37	Итого обязательств		4 661 639	1 530 355
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	74 128	74 128
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		52 311	-11 438
52	Итого капитала		126 439	62 689
53	Итого капитала и обязательств		4 788 078	1 593 044

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 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	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		117 508	96 906
4	процентные доходы	34	117 511	88 867
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-5	7 724
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2	314
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	5 716	72 624
16	Расходы на персонал	42	-70 596	-73 591
17	Прямые операционные расходы	43	-22 140	-22 216
18	Процентные расходы	44	-672	-799
20	Общие и административные расходы	46	-87 326	-43 041
22	Прочие доходы	47	34	34
23	Прочие расходы	47	-2 222	-14 956
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-59 697	14 961
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 989	-3 255
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48		-2 463
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 989	-792
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-61 686	11 706
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-61 686	11 706

Генеральный директор
(должность руководителя)



Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

26 июля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За 2 квартал 2024 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	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		52 866	51 558
4	процентные доходы	34	50 011	49 110
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	2 855	2 457
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39		-8
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 573	36 580
16	Расходы на персонал	42	-36 630	-39 304
17	Прямые операционные расходы	43	-12 272	-11 392
18	Процентные расходы	44	-327	-392
20	Общие и административные расходы	46	-52 028	-21 140
22	Прочие доходы	47	17	17
23	Прочие расходы	47	-7	-2 563
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-45 808	13 364
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-2 184	-2 782
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48		-2 463
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-2 184	-319
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-47 993	10 582
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-47 993	10 582

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	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 1 полугодие 2024 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	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	74 128		-11 438	62 689
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	74 128		-11 438	62 689
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			11 706	11 706
14.1	Остаток на 30.06.2023 г.	74 128		268	74 395
15	Остаток на 01.01.2024 г.	74 128		52 311	126 439
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	74 128		52 311	126 439
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			-61 686	-61 686
26	Прочие взносы акционеров (участников)		59 000		59 000
29	Остаток на 30.06.2024 г. в том числе:	74 128	59 000	-9 375	123 753

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	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 1 полугодие 2024 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	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		84	91
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-26 145	-13 463
5	Проценты полученные		52 896	27 260
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		2 156 376	2 502 770
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-6 111 226	-5 643 185
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-77 592	-68 472
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-93 495	-54 670
11	Уплаченный налог на прибыль		-11 707	-218
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 519 908	4 227 961
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-1 590 901	978 073
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			-26
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-23	
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		59 216 940	85 486 400
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-58 223 870	-86 470 304
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		993 047	-983 930
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-1 754	-2 104
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		59 000	
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-308	-389

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		56 938	-2 493
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-540 916	-8 351
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	712 823	91 346
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	171 907	82 995

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



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

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 г 2) 30.09.2003 г 3) 08.12.2005 г 4) 02.10.2007 г
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) брокерская деятельность 2) дилерская деятельность 3) депозитарная деятельность 4) деятельности 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. Никольямская, 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
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

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. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция, посещение общественных мест по QR-кодам и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Вышеуказанные меры были постепенно смягчены в 2022 году, а затем отменены в течение 12 месяцев 2022 года, и российская и мировая экономики начали восстанавливаться после пандемии. Сохраняется неопределенность в отношении темпов восстановления в будущем, что отражает опасения по поводу возобновления вируса от варианта Омикрона и других возможных вариантов. На российскую экономику повлияли геополитические события, произошедшие в 2022 году. Ряд стран ввел значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Санкции временно вызвали значительную волатильность российского рубля и привели к временному закрытию Московской фондовой биржи. Кроме того, многие иностранные предприятия прекратили свою деятельность в России, что привело к сбоям в цепочках поставок, сокращению производства и сокращению международной торговли. Основной деятельностью Общества является брокерская деятельность на финансовых рынках. На деяте

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	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 финансовой отчетности, включают: Суждения по сроку полезного использования нематериального актива и основного средства: Если срок полезного использования нематериального актива в правоустанавливающих документах не определен, ожидаемый срок использования актива определяется равным пяти лет. При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией как минимальный для выбранной амортизационной группы плюс один месяц. Суждение о применении упрощенного подхода при создании резерва на обесценение: Упрощенный подход применяется для торговой дебиторской задолженности, задолженности по аренде, прочей задолженности и прочих активов, и которые не содержат значительного компонента финансирования. В упрощенном подходе, для определения величины текущего резерва под обесценение применяется матричный метод. Методика расчета обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска. Обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска рассчитывается как сумма обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска перед каждым работником, рассчитанное на последний день отчетного квартала исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка, определенного за 12 месяцев, увеличенное на сумму страховых взносов. Суждение в определении наблюдаемой рыночной ставки заимствования: При размещении денежных средств в качестве наблюдаемых рыночных ставок применяются значения средневзвешенных процентных ставок по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России (http://www.cbr.ru/statistics/?PrtId=i)
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)	ООО «Инвестиционная палата» производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных ООО «Инвестиционная палата» обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие и указана степень влияния: • займы выданные и прочие размещенные средства; • средства в кредитных организациях и банках нерезидентах; • дебиторская задолженность; • нематериальные активы; • нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); • процентные доходы; • доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; • Расходы на персонал.

3	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.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: – «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется 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	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты: – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). – МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). – Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). – Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г.). – Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). – Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: • денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях; • депозиты «до востребования», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

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 финансовой отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели не является получение предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, и (или) только получение предусмотренных договором денежных потоков, то финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, Инвестиционная палата учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка; б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства. ООО «Инвестиционная палата» в дальнейшем классифицирует финансовые активы к</p>

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 финансовой отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели является получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, то финансовые активы в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании, определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, ООО «Инвестиционная палата» учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка; б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой сто
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	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 инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Организация сформирует резерв под их обесценение. Организация осуществляет проверку на наличие факторов обесценения ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам ООО «Инвестиционная палата» относит: дебиторскую задолженность, не содержащей существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года, в том числе переплату по налоговым платежам (за исключением налога на прибыль), суммы, выданные в подотчет, авансы, уплаченные поставщикам работ, услуг. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежит 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: • 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
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 окончании срока полезного использования. Определяется Организацией самостоятельно на основании профессионального суждения. Оформляется отчетом или запиской должностного лица, ответственного за проведение оценки. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств составляет долю менее 5% от первоначальной стоимостью основных средств и тем самым признается незначительной, такая ликвидационная стоимость не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта.
27	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			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется, в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10 %.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ООО «Инвестиционная палата» ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. ООО «Инвестиционная палата» также на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. По состоянию на отчетную дату информация о наличии возможных признаков обесценения не установлена.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности Организации. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. Определение срока полезного использования производится исходя из: - срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «Инвестиционная палата» предполагает получать экономические выгоды. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
32	МСФО (IAS) 38	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	Под вознаграждением работникам понимаются все виды выплат работникам ООО «Инвестиционная палата» за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения, выплачиваемые Организацией, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям. К таким вознаграждениям относятся следующие виды вознаграждений сотрудникам и иным физическим лицам: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет (не за счет средств ФСС), и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника); оплата услуг и иных выплат сотрудникам по договору ГПХ; другие вознаграждения работникам (компенсация проезда, предоставление товаров или услуг безвозмездно, медицинское обслуживание, компенсация за использование личного транспорта, комп
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Нет объекта учета
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</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости). Последующая оценка запасов осуществляется по наименьшей из двух величин: по себестоимости; по чистой цене продажи. Превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи является обесценением запасов, которое отражается на счетах бухгалтерского учета в виде резерва. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (кроме передачи между обособленными подразделениями) оценка производится: по себестоимости каждой единицы при списании материалов, обладающих индивидуально определенными качествами и характеристиками; по средневзвешенной себестоимости при списании остальных материалов (канцтоваров и хозяйственных товаров, топливо и т.д.). Организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета запасов.</p>

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 профессио
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Организации. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: увеличивает балансовую стоимость на сумму процентов по обязательству по аренде; уменьшает балансовую стоимость на осуществленные арендные платежи; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которую производит процентная ставка, умноженная на остаток обязательства по аренде. Процентная ставка является ставкой дисконтирования, определенная договором аренды или арендатором самостоятельно. Прекращение признания обязательств по аренде производится по факту прекращения и (или) расторжения договора аренда на дату подписания акта приема передачи имущества.
39.1	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 (IFRS) 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 внесения изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается. В случае оплаты уставного капитала, оплаты его увеличения не денежными средствами, размер уставного капитала оценивается исходя из номинальной стоимости. Стоимость имущества, полученного в оплату уставного капитала, оценивается по справедливой стоимости. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость капитала, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход. Уменьшение уставного капитала признается в учете в оценке номинальной стоимости
42	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
45	МСФО (IAS) 12	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.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	3 455	3	3 452	3 717		3 717
5	Прочие денежные средства	168 451	377	168 075	709 106	2	709 104
6	Итого	171 907	380	171 527	712 823	2	712 821

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	171 527	712 821
4.1	Прочее	380	2
5	Итого	171 907	712 823

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 717	709 106	712 823
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 717	709 104	712 821
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	393 407	74 280 341	74 673 748
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393 407	74 280 341	74 673 748
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-393 669	-74 820 996	-75 214 665
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-393 669	-74 820 996	-75 214 665

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 455	168 451	171 907
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 455	168 449	171 905
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		2	2

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	3 124	88 221	91 346
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 124	88 219	91 344
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	188 332	143 179 023	143 367 355
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188 332	143 179 023	143 367 355
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-181 575	-143 194 130	-143 375 705

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-181 575	-143 194 130	-143 375 705
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	9 881	73 114	82 995
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 881	73 112	82 993
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		2	2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		2	2
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	407	410
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	407	410
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-29	-29
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-29	-29
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	377	380
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	375	378
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		2	2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие денежные средства	Итого
1	2	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2	2
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2	2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2	2
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2	2

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 499		1 499	995 486		995 486
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	823	1	821	98 969	1	98 968
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	22 000	20	21 980	22 000	20	21 980
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				13 166		13 166
13	Итого	24 322	21	24 301	1 129 622	21	1 129 601

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	995 486	98 969	22 000	13 166	1 129 622

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	995 486	98 969	22 000	13 166	1 129 622
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	58 275 847	94 334 735		31 586	152 642 168
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58 275 847	94 334 735		31 586	152 642 168
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-59 269 834	-94 432 881		-44 752	-153 747 468

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-59 269 834	-94 432 881		-44 752	-153 747 468
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 499	823	22 000		24 322
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 499	823	22 000		24 322

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 703
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 703
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	87 731 617	251 350 371		189 240	339 271 228
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 731 617	251 350 371		189 240	339 271 228

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-86 747 801	-251 216 797		-192 252	-338 156 851
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-86 747 801	-251 216 797		-192 252	-338 156 851
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 195 386	1 327 821	22 000	17 874	2 563 081
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 195 386	1 327 821	22 000	17 874	2 563 081

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	20		21
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	20		21
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5		106	110
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5		106	110

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-4		-106	-110
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-4		-106	-110
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	20		21
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	20		21

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, 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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	371		371
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	371		371
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 197		-1 197
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 197		-1 197
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	213	20	233
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213	20	233

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	13,80-14,05%	11 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	1	4	4		4
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости				7 875		7 875
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 223 325	949	1 222 375	2 845 340	942	2 844 399
8	Итого	1 223 330	951	1 222 379	2 853 219	942	2 852 278

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 11.2
тыс.руб

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	6	7	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	7 875	2 845 340	2 853 219
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	7 875	2 844 512	2 852 391
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			828	828
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	116	24	85 478 249	85 478 388
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116	24	85 478 241	85 478 380
10	кредитно-обесцененные финансовые активы			8	8

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-114	-7 898	-87 100 265	-87 108 278
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-114	-7 898	-87 100 265	-87 108 278
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6		1 223 325	1 223 330
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6		1 222 488	1 222 494
40	кредитно-обесцененные финансовые активы			836	836

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 11.2
тыс.руб

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	6	7	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, 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
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			820	820
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 411	68 762	34	70 208
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 411	68 762	30	70 204
10	кредитно-обесцененные финансовые активы			4	4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-19 572	-67 869	-12	-87 453
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-19 572	-67 869	-12	-87 453
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	3	12 744	983	13 730
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	12 744	159	12 906
40	кредитно-обесцененные финансовые активы			824	824

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 1 полугодие 2024 г.**

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	6	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		942	942
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		114	114
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		828	828
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	17	28
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	9	20
10	кредитно-обесцененные финансовые активы		8	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-10	-10	-20
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-10	-10	-20
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	949	951
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	113	114
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		836	836

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
(сравнительные данные)
за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 11.3
тыс.руб

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	6	7	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 194	7	961	8 162

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	6	7	8	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 194	7	141	7 342
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			820	820
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			19	19
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			15	15
10	кредитно-обесцененные финансовые активы			4	4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-7 194	-7		-7 201
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-7 194	-7		-7 201
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:			980	980
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			156	156
40	кредитно-обесцененные финансовые активы			824	824

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 104	409	694	712	347	365
6	Прочая дебиторская задолженность	18 680 621	4	18 680 618	44 768	448	44 321
7	Итого	18 681 725	413	18 681 312	45 481	794	44 686

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	712	44 768	45 481
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	712	44 768	45 481
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 171	22 854 367	22 862 537
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 171	22 854 367	22 862 537
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-7 779	-4 218 514	-4 226 293
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-7 779	-4 218 514	-4 226 293
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 104	18 680 621	18 681 725
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 104	18 680 621	18 681 725

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	319		319
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	319		319
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	94 309	5 992 752	6 087 062
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 309	5 992 752	6 087 062
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-93 639	-5 992 752	-6 086 391

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-93 639	-5 992 752	-6 086 391
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	989		989
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	989		989

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	347	448	794
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	347	448	794
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	375	2 551	2 926
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	375	2 551	2 926
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-312	-2 995	-3 307
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-312	-2 995	-3 307
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	409	4	413
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	409	4	413

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	315	315
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	315	315
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-31	-31
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-31	-31

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	284	284
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	284	284

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.				На 31.12.2023 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 "ЦК"	10		10	99	10		10	99	643
2	Итого	10		10		10		10		

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	1 064	29	15		1 107
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 813	457	26		4 295
3	накопленная амортизация	-2 749	-428	-10		-3 188
5	Поступление				26	26
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы		26		-26	
12	Амортизация	-267	-10	-1		-278
23	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	796	45	14		855
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 813	482	26		4 321
25	накопленная амортизация	-3 017	-438	-12		-3 466
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3 821	38	13		3 871
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 045	482	26		7 553
29	накопленная амортизация	-3 225	-445	-13		-3 682
31	Поступление				912	912
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	280	632		-912	
38	Амортизация	-333	-103	-1		-438
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	3 767	566	11		4 345
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 325	1 114	26		8 465
51	накопленная амортизация	-3 558	-547	-14		-4 120

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		360		1 394	17 631				19 385
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 180		1 651	19 281				22 113
3	накопленная амортизация		-821		-257	-1 651				-2 728
13	Амортизация		-86		-87	-1 307				-1 479
24	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:		274		1 308	16 324				17 905
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 180		1 651	19 281				22 113
26	накопленная амортизация		-906		-343	-2 958				-4 208
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		201		1 596	14 954				16 752
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 180		2 028	19 281				22 490
30	накопленная амортизация		-979		-432	-4 327				-5 738
40	Амортизация		-53		-114	-1 434				-1 601
51	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:		149		1 482	13 520				15 151

52	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 180		2 028	19 281				22 490
53	накопленная амортизация		-1 032		-546	-5 762				-7 339

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 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	9 572		9 572	9 231		9 231
3	Расчеты по социальному страхованию						
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 252		1 252	618		618
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 383		19 383	7 872		7 872
6	Запасы	428		428			
11	Итого	30 635		30 635	17 721		17 721

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	98	240	43			382
8	Признание в составе расходов	-98	-240	-43			-382
18	Поступление (создание)	437	662				1 099
22	Признание в составе расходов	-9	-662				-672
26	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г, в том числе:	428					428
27	стоимость (или оценка)	428					428

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 203 190	3 906 113
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	18 797 657	703 793
6	Итого	20 000 847	4 609 906

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	13 520	14 954
16	Итого	13 520	14 954

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	5	6
1	Обязательства по аренде	9,74%	30.04.2028

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	644	1 590
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	26	1
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 510	1 804
17	Расчеты с репозитарием	134	143
18	Расчеты с клиринговыми организациями	16	120
19	Прочая кредиторская задолженность	6 532	2 996
20	Итого	8 862	6 653

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	4 543	6 141
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	17 301	23 102
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	11
10	Прочее	20	6
11	Итого	21 870	29 261

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	117 511	88 867
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 977	27 143
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	65 533	61 697
8	прочее	1	28
15	Итого	117 511	88 867

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	50 011	49 110
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 454	14 464
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	26 557	34 644
8	прочее		2
15	Итого	50 011	49 110

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

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
за 1 полугодие 2024 г.**

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	21	942	794	1 757
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки		9	-382	-372
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2024	21	951	413	1 384

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	1 059	8 162		9 221
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-826	-7 182	284	-7 724
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2023	233	980	284	1 496

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-32	-34
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	34	348
3	Итого	2	314

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		-60
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте		52
3	Итого		-8

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	620	
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	29	72
34	Итого	649	72
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 143	11 960
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		1 584
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	589	51 153
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	111	744
42	Итого	2 844	65 441
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	12	6
48	Итого	12	6
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	50	50
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2 161	7 055
55	Итого	2 211	7 105
56	Всего	5 716	72 624

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

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	620	
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	4	52
34	Итого	624	52
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	788	4 531
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		800
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	111	27 631
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		401
42	Итого	899	33 363
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6	
48	Итого	6	
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	25	25
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	1 019	3 140
55	Итого	1 044	3 165
56	Всего	2 573	36 580

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	54 885	63 016
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	15 668	10 446
5	Прочее	43	129
6	Итого	70 596	73 591

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	29 239	33 681
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 371	5 503
5	Прочее	20	120
6	Итого	36 630	39 304

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	18 665	10 947
5	Расходы по комиссии за клиринг	887	3 648
6	Биржевые сборы	916	3 083
10	Расходы на технические услуги	1 493	3 939
11	Прочее	179	598
12	Итого	22 140	22 216

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	10 632	5 811
5	Расходы по комиссии за клиринг	407	1 933
6	Биржевые сборы	414	1 665
10	Расходы на технические услуги	750	1 877
11	Прочее	70	107
12	Итого	12 272	11 392

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	2	1
5	По обязательствам по аренде	670	797
7	Итого	672	799

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов		1
5	По обязательствам по аренде	327	391
7	Итого	327	392

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	19 474	15 371
2	Амортизация основных средств	1 601	1 479
3	Амортизация нематериальных активов	438	278
4	Расходы по аренде	415	370
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 286	1 675
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 238	2 101
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	22 248	53
11	Представительские расходы	70	
12	Транспортные расходы	294	30
13	Командировочные расходы	24	70
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	692	2 153
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	14 214	4 730
17	Прочие административные расходы	24 332	14 732
18	Итого	87 326	43 041

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 239	6 796
2	Амортизация основных средств	809	745
3	Амортизация нематериальных активов	270	140
4	Расходы по аренде	210	181
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	749	1 050
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	29	2 100
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	22 242	3
11	Представительские расходы	40	
12	Транспортные расходы	121	30
13	Командировочные расходы	24	38
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	377	1 072
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	10 696	2 191
17	Прочие административные расходы	8 223	6 793
18	Итого	52 028	21 140

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	34	34
9	Итого	34	34

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	17	17
9	Итого	17	17

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		21
5	Прочие расходы	2 222	14 935
6	Итого	2 222	14 956

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	7	2 563
6	Итого	7	2 563

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	13 520	14 954
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	13 520	14 954

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 463
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	792
4	Итого, в том числе:	3 255
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 255
	(в 2023 году:	20

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.
1	2	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 463
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	319
4	Итого, в том числе:	2 782
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 782

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-59 697	14 961
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. 20%		2 992
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		263
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		263
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		3 255

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-45 808	13 364
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2024 г. % - 2 квартал 2023 г. 20%		2 673
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		109
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		109
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		2 782

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	-59 697	14 961

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам (За последний квартал)

Таблица 51.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	-45 808	13 364

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	20 169 717	4 788 078
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	20 045 964	4 661 639

Наименование точки входа: ep_purcb_aif_uk_bki_kra_sb_q_20240630**Квитанция о приеме и регистрации отчетности БФО за 2 квартал 2024 г.**

Номер строки	Наименование показателя	Реквизиты
1	2	3
1	Полное наименование некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная палата"
2	Сокращенное наименование некредитной финансовой организации	ООО "Инвестиционная палата"
5	Код территории по ОКАТО	20401000000
6	Код некредитной финансовой организации: по ОКПО	29687383
7	Код некредитной финансовой организации: основной государственный регистрационный номер	1023601563468
8	Код некредитной финансовой организации: регистрационный номер	НП
9	Почтовый адрес	394018, Россия, Воронежская обл., Город Воронеж Г.О., Воронеж Г., Кирова ул., д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 - 418
10	Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии) должностного лица, подписавшего отчетность	Седушкин Алексей Сергеевич
11	Должность лица, подписавшего отчетность	Генеральный директор
12	Дата подписания отчетности	26.07.2024

Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), подписавшего квитанцию

Должность лица, подписавшего квитанцию
