Общество с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная палата»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года 2
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 12 месяцев 2024 г. 4
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 12 месяцев 2024 г. 8
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 12 месяцев 2024 г. 13

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации 16
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность 17
Примечание 3. Основы составления отчетности 17
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 19
Примечание 5. Денежные средства 36
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах 38
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства 45
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность 49
Примечание 9. Инвестиции в дочерние предприятия 51
Примечание 10 Нематериальные активы и капитальные вложения в них 51
Примечание 11 Основные средства и капитальные вложения в них 52
Примечание 12 Прочие активы 53
Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов 54
Примечание 14 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства 54
Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность 55
Примечание 16. Прочие обязательства 55
Примечание 17. Капитал 55
Примечание 18. Управление капиталом 56
Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 56
Примечание 20. Процентные доходы 57
Примечание 21. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости 57
Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой 58
Примечание 23. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 58
Примечание 24. Расходы на персонал 59
Примечание 25. Прямые операционные расходы 59
Примечание 26. Процентные расходы 59
Примечание 27. Общие и административные расходы 59
Примечание 28. Прочие доходы и расходы 60
Примечание 29.1 Аренда 61
Примечание 30. Налог на прибыль 62
Примечание 31. Управление рисками 64
Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов 75
Примечание 33. Операции со связанными сторонами 78
Примечание 34. События после окончания отчетного периода 80

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Бизнес-центр «Ферро-Плаза»,
ул. Кржижановского, д. 14, к. 3,
помещение 5/1,
вн. тер. г. муниципальный округ
Академический,
Москва, Российская Федерация,
117218

www.tedo.ru

+7 495 967 60 00

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата» (далее – «Общество») на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2024 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

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

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 12 месяцев 2024 г.;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 12 месяцев 2024 г.;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 12 месяцев 2024 г.;
- примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки от оказания услуг и комиссионных доходов Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. К комиссионным относятся доходы от осуществления брокерской деятельности по клиентским операциям на фондовых рынках, срочном рынке, валютном рынке и рынке драгоценных металлов, прочие комиссионные доходы по клиентским операциям и иные доходы от основной деятельности. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы рассчитываются по стандартным тарифам. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки от оказания услуг и комиссионных доходов приведена в пункте 46 «Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов» Примечания 4. «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», Примечании 19 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и Примечании 23 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, понимание средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. Мы протестировали на выборочной основе операции по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

24 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация

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

Информация об организации

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.
1	**2**	**3**
1	Информация об отчитывающейся организации	
2	Полное наименование некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»
3	Сокращенное наименование некредитной финансовой организации	ООО «Инвестиционная палата»
4	Код территории по ОКАТО	20401000000
5	Код некредитной финансовой организации: по ОКПО	29687383
6	Код некредитной финансовой организации: основной государственный регистрационный номер	1023601563468
7	Код некредитной финансовой организации: регистрационный номер	НП
8	Почтовый адрес	394018, Россия, Воронежская обл., Город Воронеж г.О., Воронеж г., Кирова ул., д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 – 418
9	Информация о должностном лице, подписавшем отчетность	
10	Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	Седушкин Алексей Сергеевич
11	Должность	Генеральный директор
12	Дата подписания отчетности	24.03.2025

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»
ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»
(полное наименование и сокращенное наименование)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. АКТИВЫ			
1	Денежные средства	5	5 043 336	712 821
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	*финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*		-	-
4	*финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации*		-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	*долговые инструменты*		-	-
7	*долевые инструменты*		-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		25 969 267	4 026 565
9	*средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах*	6	155 916	1 129 601
10	*займы выданные и прочие размещенные средства*	7	8 066 443	2 852 278
11	*дебиторская задолженность*	8	17 746 908	44 686
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия		-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	9	10	10
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него		-	-
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	8 601	3 871
18	Основные средства и капитальные вложения в них	11	82 360	16 752
19	Требования по текущему налогу на прибыль	28	16 942	2 777
20	Отложенные налоговые активы	28	17 000	7 561
21	Прочие активы	12	20 844	17 721
22	Итого активов		31 158 360	4 788 078
	Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		X	X
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
24	*финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*		-	-
25	*финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации*		-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		30 768 714	4 631 514
27	*средства клиентов*	13	30 683 266	4 609 906
28	*кредиты, займы и прочие привлеченные средства*	14	80 303	14 954
29	*выпущенные долговые ценные бумаги*		-	-
30	*кредиторская задолженность*	15	5 145	6 654
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	28	572	-
34	Отложенные налоговые обязательства	28	14 174	864
35	Резервы – оценочные обязательства		-	-
36	Прочие обязательства	16	78 977	29 261
37	Итого обязательств		30 862 436	4 661 639
	Раздел III. КАПИТАЛ		X	X
38	Уставный капитал	17	74 128	74 128
39	Добавочный капитал		102 000	-
40	Резервный капитал		-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)		-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		119 796	52 311
52	Итого капитала		295 924	126 439
53	Итого капитала и обязательств		31 158 360	4 788 078

Генеральный директор _____ Седушкин Алексей Сергеевич
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

24 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»
ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»
(полное наименование и сокращенное наименование)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки		X	X
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		562 701	300 113
2	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*	19	213 195	-
3	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации*		-	-
4	*процентные доходы*	20	363 724	292 344
5	*дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия*		-	-
6	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
7	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
8	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости*		-	-
9	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток*		-	-
10	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости*	21	(14 221)	7 464

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
11	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		-	-
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	22	3	305
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	23	37 835	120 945
16	Расходы на персонал	24	(229 860)	(158 023)
17	Прямые операционные расходы	25	(56 416)	(44 057)
18	Процентные расходы	26	(6 115)	(1 538)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
20	Общие и административные расходы	27	(200 471)	(130 431)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
22	Прочие доходы	28	191	99
23	Прочие расходы	28	(2 230)	(5 456)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		105 636	81 652
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	28	(38 151)	(16 802)
26	*доход (расход) по текущему налогу на прибыль*	28	(34 281)	(19 730)
27	*доход (расход) по отложенному налогу на прибыль*	28	(3 870)	2 928
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		67 485	64 850
	Раздел II. Прочий совокупный доход		X	X
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	*чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:*		-	-
32	*изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов*		-	-
33	*изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов*		-	-
34	*налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов*		-	-
35	*чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:*		-	-
36	*изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
37	*влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
38	*чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:*		-	-
39	*изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами*		-	-
40	*влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами*		-	-
41	*чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:*		-	-
42	*изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска*		-	-
43	*влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска*		-	-
44	*чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:*		-	-
45	*изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
46	*влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
47	*прочий совокупный доход (расход) от прочих операций*		-	-
48	*налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций*		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	*чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:*		-	-
51	*восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
52	*влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
53	*переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
54	*налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
55	*чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:*		-	-
56	*изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
57	*влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*		-	-
58	*переклассификация в состав прибыли или убытка*		-	-
59	*налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка*		-	-
60	*чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:*		-	-
61	*доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков*		-	-
62	*налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков*		-	-
63	*переклассификация в состав прибыли или убытка*		-	-
64	*налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка*		-	-
65	*прочий совокупный доход (расход) от прочих операций*		-	-
66	*налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций*		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		67 485	64 850

Генеральный директор — (должность руководителя) — (подпись) — Седушкин Алексей Сергеевич (инициалы, фамилия)

24 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2024 г.

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»

(полное наименование и сокращенное наименование)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности		X	X
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		691	185
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(109 294)	(29 797)
5	Проценты полученные		85 361	76 739
6	Проценты уплаченные		-	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		17 152 365	8 398 718
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(16 707 432)	(10 514 840)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(177 906)	(137 551)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(204 615)	(136 544)
11	Уплаченный налог на прибыль		(47 874)	(22 665)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 309 977	3 775 516
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 301 273	1 409 761
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности		X	X
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(452)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(5 296)	(26)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(23)	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		79 448 675	169 594 800
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(78 507 257)	(170 377 704)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		935 646	(782 930)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности		X	X
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(4 559)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		102 000	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 959)	(795)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		94 041	(5 354)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 330 960	621 477
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
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	5 043 783	712 823

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

24 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»
ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»
(полное наименование и сокращенное наименование)

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

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.	74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 438)	62 689
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный	74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 438)	62 689

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 850	64 850
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 100)	(1 100)

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
12	Прочие взносы акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.	74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 311	126 439
15	Остаток на 1 января 2024 г.	74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 311	126 439
16	Изменения вследствие выявленных ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный	74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 311	126 439
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67 485	67 485
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)	-	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102 000
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2024 г., в том числе:	74 128	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119 796	295 924

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

24 марта 2025 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

(Таблица 1.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1) № 036-06426-100000 2) № 036-06440-010000 3) № 036-08793-000100 4) № 136-10609-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия;3) без ограничения срока действия;4) без ограничения срока действия;
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 30.09.2003 2) 30.09.2003 3) 08.12.2005 4) 02.10.2007
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) брокерская деятельность 2) дилерская деятельность 3) депозитарная деятельность 4) 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» Единственный конечный бенефициар – Седушкин А. С.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	109004, Москва, ул. Николоямская, д. 45, стр. 2, помещ. 1/п
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	4 обособленных подразделения, в т.ч.: – обособленное подразделение ООО «Инвестиционная палата» в г. Курск, – обособленное подразделение ООО «Инвестиционная палата» в г. Орел, обособленное подразделение ООО «Инвестиционная палата» в г. Москве, обособленное подразделение ООО «Инвестиционная палата» в г. Саратов. Все обособленные подразделения 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	135
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

(Таблица 2.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	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. В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Кроме того, ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году показатели российской экономики оставались стабильными, рост ВВП составил 4,1% (3,6% за 2023 год). В целях ограничения инфляционных рисков (до 9,5% в 2024 году) Банк России несколько раз повысил ключевую ставку: в июле 2024 года с 16,0% до 18,0%, в сентябре 2024 года с 18,0% до 19,0% и в октябре 2024 года с 19,0% до 21,0%. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов. Сохраняющиеся санкционное давление на экономику России и отказ Банка России от покупки валюты в рамках бюджетного правила привели к ослаблению курса национальной валюты в 2024 году с 89,69 до 101,68 (1 Доллар США) и с 99,19 до 106,10 (1 Евро).

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

(Таблица 3.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 3 февраля 2016 г. № 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 обозримым будущем. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено в Примечании 4.

Примечание 3. Основы составления отчетности (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	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	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Реклассификационные корректировки не производились.

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

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

(Таблица 4.1 согласно 532-П)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в 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=int_rat&ch=PAR_11965#CheckedItem). Используются средневзвешенные ставки в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России по 30 крупнейшим банкам. При заимствовании денежных средств в качестве наблюдаемых рыночных ставок применяются значения средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России (http://www.cbr.ru/statistics/?PrtId=int_rat&ch=PAR_11965#CheckedItem).

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Используются средневзвешенные ставки в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России по 30 крупнейшим банкам. Критерии, выработанные для разграничения финансовых инструментов. Для классификации финансовых инструментов применяется тест SPPI (solely payments of principal and interest). SPPI тест предполагает, что денежные потоки по финансовому активу представляют собой только погашение номинала и процентов. Финансовые инструменты, не прошедшие тест, учитываются по справедливой стоимости. Например, конвертируемые облигации или займы, доходность которых зависит от прибыли компании не пройдут SPPI тест и будут учитываться по справедливой стоимости. Налоги. В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода или расхода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку ООО «Инвестиционная палата» оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не формировалось. Суждения в определении справедливой стоимости. В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, в которых используется информация с наблюдаемых рынков, основываясь на наблюдаемых данных. Однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как показатель чистых активов, платежеспособность, рейтинг, риск ликвидности, волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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.
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 с 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: • Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных. 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. Поправками к МСФО (IAS) 1). • Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – 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. Поправками к МСФО (IAS) 1). • Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. По оценке руководства Общества указанные ниже поправки не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: • Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). • Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). • Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). • Контракты на поставку электроэнергии из возобновляемых источников – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
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	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.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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 котируемой ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка; б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства. ООО «Инвестиционная палата» в дальнейшем классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 котируемой ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка; б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	ООО «Инвестиционная палата» классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости при условии, что: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обусловливают 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 подлежат тестированию на предмет обесценения. Активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Объект учета отсутствует.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	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
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Нет объекта учета

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 № 61009 «Инвентарь и принадлежности». Базой, используемой для оценки основных средств для всех классов активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации производится линейным способом для всех классов активов. Начисление амортизации производится ежемесячно, последним днем месяца. Амортизация не начисляется по следующим объектам: земельные участки; объекты внешнего благоустройства; произведения искусства, предметы антиквариата, предметы интерьера и дизайна, не имеющие функционального назначения. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую возможно получить от выбытия объекта в окончания срока полезного использования. Определяется Организацией самостоятельно на основании профессионального суждения. Оформляется отчетом или запиской должностного лица, ответственного за проведение оценки. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств составляет долю менее 5% от первоначальной стоимости основных средств и тем самым признается несущественной, такая ликвидационная стоимость не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией как минимальный для выбранной амортизационной группы плюс один месяц. Этот подход применяется для всех видов оборудования за исключением мониторов, серверов и систем хранения данных, для которых срок полезного использования устанавливается в размере 36 месяцев.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право должно быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Последующая оценки нематериальных активов, применительно к группе однородных нематериальных активов, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Базой, используемой для оценки всех классов активов, является стоимость приобретения за вычетом амортизации.
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.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, 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 действий 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) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нет объекта учета
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждением работникам понимаются все виды выплат работникам ООО «Инвестиционная палата» за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения, выплачиваемые Организацией, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям. К таким вознаграждениям относятся следующие виды вознаграждений сотрудникам и иным физическим лицам: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет (не за счет средств ФСС), и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника); оплата услуг и иных выплат сотрудникам по договору ГПХ; другие вознаграждения работникам (компенсация проезда, предоставление товаров или услуг безвозмездно, медицинское обслуживание, компенсация за использование личного транспорта, компенсация затрат на мобильную связь, компенсация при переезде на работу в другую местность (ротация), компенсация за проезд к месту отдыха, в натуральной форме и прочие); выплаты в пользу физических лиц, не являющихся работниками. ООО «Инвестиционная палата» в системе оплаты труда не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности. ООО «Инвестиционная палата» ведет раздельный учет причитающихся дней и сумм накопленного отпуска по каждому работнику и сумм фактически рассчитанных отпускных при уходе работника в отпуск. Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Под долгосрочными активами, предназначенным для продажи выступают объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. При этом необходимо одновременное выполнение следующих условий: актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем (или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; ООО «Инвестиционная палата» ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия ООО «Инвестиционная палата», требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Полностью амортизированные объекты основных средств и нематериальных активов не могут быть переведены в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования ООО «Инвестиционная палата» решению о продаже долгосрочного актива. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на дату такого перевода осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. После признания объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ООО «Инвестиционная палата» продолжает их учитывать по справедливой стоимости. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, ООО «Инвестиционная палата» учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется один раз в год на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка/переоценка не проводится.
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.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Сумма резерва – оценочного обязательства, формируется исходя из оценки ожидаемых затрат и формирования гипотез развития неопределенности. формирование гипотез и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. Профессиональное суждение основывается на следующих оценках вероятности оттока денежных средств: малая вероятность (0-30%), средняя вероятность (30% – 70%), высокая вероятность (70% – 100%); При невозможности получить надежную расчетную оценку на основании профессионального суждения, что имеет место обязательство, ООО «Инвестиционная палата» признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство. Резервы – оценочные обязательства дисконтируются, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно. Влияние фактора времени на стоимость денег признается существенным при условии, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства больше одного года и результат дисконтирования составляет более 10%; Резерв – оценочное обязательство пересматривается не позднее последнего дня соответствующего квартала
39	МСФО (IFRS) 16	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. Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	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.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
40	МСФО (IAS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Кредиторская задолженность со сроком погашения более года отражается по амортизированной стоимости. ООО «Инвестиционная палата» осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде аналитической справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал Общества включает в себя доли ее участников. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной участниками Общества на дату внесений 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 создаётся.
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.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец каждого отчетного периода. ООО «Инвестиционная палата» признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой оно не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, анализируется выполнение следующих условий: имеются ли у ООО «Инвестиционная палата» достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; прогнозируется ли получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.В той мере, в которой ООО «Инвестиционная палата» не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если ожидается получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.

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

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

(Таблица 5.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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
1	Денежные средства на расчетных счетах	1 421	1	1 421	3 717	-	3 717
2	Прочие денежные средства	5 042 362	446	5 041 915	709 106	2	709 104
3	Итого	5 043 783	447	5 043 336	712 823	2	712 821

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в шести российских кредитных организациях (на 31 декабря 2023 г.: также в шести российских кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2024 г. составляла 5 043 783 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. составляла 712 823 тыс. руб.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют. Денежные средства, включают средства на специальном брокерском счете в ООО «АМТ БАНК», который находится в стадии ликвидации: по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 2 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 2 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(Таблица 5.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 043 336	712 821
2	Прочее	447	2
3	Итого	5 043 783	712 823

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

(Таблица 5.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 717	709 106	712 823
2	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	3 717	709 104	712 821
3	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	2	2
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 802 813	136 221 632	148 024 446
5	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	11 802 813	136 221 632	148 024 446
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 805 109)	(131 888 377)	(143 693 486)
7	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(11 805 109)	(131 888 377)	(143 693 486)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 421	5 042 362	5 043 783
9	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	1 421	5 042 360	5 043 781
10	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	2	2

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

(Таблица 5.4 согласно 532-П)

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

(Таблица 5.5 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	2	2
2	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	2	2
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 081	528	3 609
4	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	3 081	528	3 609
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 081)	(84)	(3 164)
6	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(3 081)	(84)	(3 164)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	446	447
8	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	1	444	445
9	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	2	2

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

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

(Таблица 5.5 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	2	2
2	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	2	2
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	2	2
4	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	2	2

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(Таблица 10.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости.	-	-	-	995 486	-	995 486
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	133 937	1	133 936	98 969	1	98 968
3	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	22 000	20	21 980	22 000	20	21 980
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	13 167	-	13 167
5	Итого	155 937	21	155 916	1 129 622	21	1 129 601

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 г. остатки средств на депозите у некредитной финансовой организации отсутствуют (на 31 декабря 2023 г.: в двух кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 995 486 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 995 486 тысяч рублей)

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговых организациях на сумму 155 937 тысяч рублей. На 31 декабря 2023 г.: остатки средств в клиринговых организациях составляли 120 969 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у некредитной финансовой организации расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами отсутствуют (на 31 декабря 2023 г.: с одной брокерской организацией на сумму 13 166 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации средства в кредитных организациях не были просрочены.

10.1.2. Собственные средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют (на 31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

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

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 30 настоящего приложения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

(Таблица 10.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства 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	3	4	5	6	7
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
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	78 528 036	414 094 124	-	31 586	492 653 746

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

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	3	4	5	6	7
4	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	78 528 036	414 094 124	-	31 586	492 653 746
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(79 523 522)	(414 059 156)	-	(44 752)	(493 627 430)
6	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(79 523 522)	(414 059 156)	-	(44 752)	(493 627 430)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	133 937	22 000	-	155 937
8	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	-	133 937	22 000	-	155 937

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

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

(Таблица 10.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства 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	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 704
2	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	211 571	1 194 247	22 000	20 886	1 448 704
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	172 404 768	631 180 010	-	272 376	803 857 154
4	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	172 404 768	631 180 010	-	272 376	803 857 154
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(171 620 853)	(632 275 288)	-	(280 095)	(804 176 236)
6	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(171 620 853)	(632 275 288)	-	(280 095)	(804 176 236)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	995 486	98 969	22 000	13 167	1 129 622

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

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	5	6	7	8
8	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	995 486	98 969	22 000	13 167	1 129 622

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

(Таблица 10.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства 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	3	4	5	6	7
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
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	18	-	106	124
4	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	-	18	-	106	124

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

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	3	4	5	6	7
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(18)	-	(106)	(123)
6	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	-	(18)	-	(106)	(123)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	1	20	-	21
8	*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)

(Таблица 10.3 согласно 532-П)

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	3	4	5	6	7
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

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

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	3	4	5	6	7
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	886	-	-	886
4	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	-	886	-	-	886
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 924)	-	-	(1 924)
6	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	-	(1 924)	-	-	(1 924)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	1	20	-	21
8	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	-	1	20	-	21

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

(Таблица 10.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15,15-19,4%	10 дней	13,80-14,05%	11 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

(Таблица 11.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1	1	-	4	-	4
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	7 875	-	7 875
3	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 078 628	12 185	8 066 443	2 845 341	942	2 844 399
4	Итого	8 078 629	12 186	8 066 443	2 853 220	942	2 852 278

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

11.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

11.1.3. Крупнейшими заемщиками, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса, являются: на 31 декабря 2024 г. – НКО НКЦ (АО), сумма задолженности составляет 8 024 238 тысяч рублей. На 31 декабря 2023 г. – НКО НКЦ (АО), сумма задолженности составляет 2 844 399 тысяч рублей. Суммы выше указаны до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

(Таблица 11.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 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

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

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
3	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	828	828
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	150	-	361 220 382	361 220 532
5	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	150	-	361 220 382	361 220 532
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(154)	(7 875)	(355 987 095)	(355 995 123)
7	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(154)	(7 875)	(355 986 267)	(355 994 295)
8	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	(828)	(828)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1	-	8 078 628	8 078 629
10	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	1	-	8 078 628	8 078 629

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

(Таблица 11.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сраавнительного 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
3	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	820	820
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 434	135 056	535 818 653	535 955 143

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

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
5	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	1 434	135 056	535 818 645	535 955 135
6	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	8	8
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 593)	(139 032)	(532 974 273)	(533 132 898)
8	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(19 593)	(139 032)	(532 974 273)	(533 132 898)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-
10	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	4	7 875	2 845 341	2 853 220
11	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	4	7 875	2 844 512	2 852 391

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

(Таблица 11.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	942	942
2	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	-	-	114	114
3	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	828	828
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	12	-	11 257	11 268
5	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	12	-	11 245	11 257
6	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	12	12
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11)	-	(13)	(24)
8	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(11)	-	(10)	(21)

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

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
9	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	(3)	(3)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	12 185	12 186
11	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	1	-	11 349	11 349
12	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	-	-	836	836

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

(Таблица 11.3 согласно 532-П)

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

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

Дебиторская задолженность

(Таблица 12.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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
1	Дебиторская задолженность клиентов	6 026	784	5 241	711	346	365
2	Прочая дебиторская задолженность	17 744 208	2 541	17 741 667	44 769	448	44 321
3	Итого	17 750 234	3 326	17 746 908	45 481	794	44 686

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31 декабря 2024 г. представлена задолженностью клиентов на брокерском обслуживании в сумме 1 679 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: по брокерской деятельности в сумме 645 тысяч рублей), задолженностью по оплате расходов от оказания услуг в сумме 4 346 тысяч рублей.

12.1.2. Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. представлена расчетами с НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) и СПБ Банк.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

(Таблица 12.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 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
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	199 820	43 389 692	43 589 512
4	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	199 820	43 389 692	43 589 512
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(194 506)	(25 690 253)	(25 884 759)
6	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	(194 506)	(25 690 253)	(25 884 759)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 026	17 744 208	17 750 234
8	*финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев*	6 026	17 744 208	17 750 234

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

(Таблица 12.2 согласно 532-П)

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

(Таблица 12.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	347	448	794
2	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	347	448	794
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 564	5 094	6 658
4	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	1 564	5 094	6 658
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 127)	(3 000)	(4 127)
6	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	(1 127)	(3 000)	(4 127)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	784	2 541	3 326
8	*кредитно-обесцененные финансовые активы*	784	2 541	3 326

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

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

(Таблица 12.3 согласно 532-П)

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

Примечание 9. Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование дочернего предприятия	31 декабря 2024 г.				31 декабря 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	8	9	10	11	12
1	ООО "ЦК"	10	-	10	99,00	10	-	10	99,00	643
2	Итого	10	-	10	X	10	-	10	X	X

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

Примечание 10 Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы

(Таблица 18.1 согласно 532-П)

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	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 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)
4	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	3 232	26	-	(3 258)	-
5	Амортизация	(475)	(17)	(3)	-	(494)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	3 821	38	13	-	3 871
7	*первоначальная (переоцененная) стоимость*	7 045	482	26	-	7 553
8	*накопленная амортизация*	(3 225)	(445)	(13)	-	(3 682)

Примечание 10 Нематериальные активы и капитальные вложения в них (продолжение)

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	6	7
9	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	3 821	38	13	-	3 871
10	*первоначальная (переоцененная) стоимость*	7 045	482	26	-	7 553
11	*накопленная амортизация*	(3 225)	(445)	(13)	-	(3 682)
12	Поступление	-	-	-	5 809	5 809
13	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	466	632	-	(1 098)	-
14	Амортизация	(730)	(347)	(3)	-	(1 079)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	3 557	322	10	4 712	8 601
16	*первоначальная (переоцененная) стоимость*	7 511	1 114	26	4 712	13 362
17	накопленная амортизация	(3 955)	(792)	(15)	-	(4 762)

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2024 году обесценения выявлено не было (в 2023 году: обесценения выявлено не было).

18.1.2. Поступления нематериальных активов в 2024 году не включают капитализированные затраты по займам (в 2023 году: не включают капитализированные затраты по займам).

Примечание 11 Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

(Таблица 19.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 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)
4	Поступление	-	-	377	-	377
5	Амортизация	-	(158)	(175)	(2 676)	(3 010)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	201	1 596	14 954	16 752
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 180	2 028	19 281	22 490
8	накопленная амортизация	-	(979)	(432)	(4 327)	(5 738)
9	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	201	1 596	14 954	16 752

Примечание 11 Основные средства и капитальные вложения в них (продолжение)

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	Прочее	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6	7
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 180	2 028	19 281	22 490
11	накопленная амортизация	-	(979)	(432)	(4 327)	(5 738)
12	Поступление	452	-	165	139 120	139 737
13	Выбытие, в том числе:	-	-	-	(68 380)	(68 380)
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	(70 322)	(70 322)
15	накопленная амортизация	-	-	-	1 942	1 942
16	Амортизация	(18)	(106)	(234)	(5 392)	(5 750)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	435	95	1 527	80 303	82 360
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	452	1 180	2 193	88 079	91 905
19	накопленная амортизация	(18)	(1 085)	(666)	(7 777)	(9 545)

Примечание 12 Прочие активы

Прочие активы

(Таблица 20.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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	9 587	-	9 587	9 231	-	9 231
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	489	-	489	618	-	618
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 769	-	10 769	7 872	-	7 872
4	Итого	20 844	-	20 844	17 721	-	17 721

Анализ изменений запасов

(Таблица 20.2 согласно 532-П)

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
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г	-	-	-	-	-	-
2	Поступление (создание)	154	496	74	-	-	723

Примечание 12 Прочие активы (продолжение)

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
3	Признание в составе расходов	(154)	(496)	(74)	-	-	(723)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	-
5	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	-	-	-	-	-	-
6	Поступление (создание)	478	1 352	940	-	-	2 770
7	Признание в составе расходов	(478)	(1 352)	(940)	-	-	(2 770)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-

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

Средства клиентов

(Таблица 23.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	12 760 571	3 906 113
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	17 922 695	703 793
3	Итого	30 683 266	4 609 906

Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам в том числе включают выплаты по Указу № 665 в размере 153 693,6 тысяч рублей.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

(Таблица 24.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	80 303	14 954
2	Итого	80 303	14 954

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

(Таблица 24.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,74%	30.04.2028	9,74%	30.04.2028

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

Кредиторская задолженность

(Таблица 26.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	695	1 590
3	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	25	1
4	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 898	1 804
5	Расчеты с репозитарием	141	143
6	Расчеты с клиринговыми организациями	1	120
7	Прочая кредиторская задолженность	2 383	2 996
8	Итого	5 145	6 654

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

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

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

(Таблица 29.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	14 033	6 141
2	Расчеты с персоналом	64 882	23 102
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	61	11
4	Прочее	2	7
5	Итого	78 977	29 261

Примечание 17. Капитал

(Примечание 30 согласно 532-П)

30.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 г. Составляет 74 128 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 74 128 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2024 г. весь уставный капитал оплачен полностью (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: весь уставный капитал оплачен полностью). В 2024-м году был сформирован добавочный капитал в размере 102 000 тысяч рублей путем безвозмездного вклада в имущество учредителем.

Примечание 18. Управление капиталом

(Примечание 31 согласно 532-П)

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Некредитная финансовая организация составляет отчетность по форме 0420413 «Расчет собственных средств»:

- В соответствии с Указанием Банка России от 22 марта 2019 г. № 5099-У «О требованиях к осуществлению профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в части расчета размера собственных средств»;

- В соответствии с Указанием Банка России от 30 сентября 2022 г. № 6282-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации» (вместе с «Порядком и сроками представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, предусмотренной приложением 1 к Указанию Банка России от 13 января 2021 года № 5709-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации»).

31.2. В течение 12 месяцев 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 31 декабря 2024 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 185 609 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 46 483 тысяч рублей).

Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 12 месяцев 2024 г.

(Таблица 32.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.		12 месяцев 2023 г.	
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	213 195	213 195	-	-
2	*ценные бумаги, удерживаемые для торговли*	213 195	213 195	-	-
3	Итого	213 195	213 195	-	-

Примечание 20. Процентные доходы

Процентные доходы

(Таблица 34.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	363 724	292 344
2	*по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах*	73 435	77 720
3	*по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам*	279 776	214 594
4	прочее	10 513	30
5	Итого	363 724	292 344

Примечание 21. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

(Таблица 37.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2024 г.	21	942	794	1 757
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	11 244	2 531	13 776
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г.	21	12 186	3 326	15 533

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

(Таблица 37.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	1 059	8 162	-	9 221
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 038)	(7 220)	794	(7 464)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	21	942	794	1 757

Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

(Таблица 39.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(32)	(37)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	36	342
3	Итого	3	305

Примечание 23. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(Таблица 41.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Итого	-	-
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
2	Итого	-	-
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
3	Итого	-	-
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
4	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	10 662	31
5	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	-	23
6	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	29	211
7	Итого	10 690	244
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
8	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	21 967	20 303
9	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	37	2 369
10	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	589	86 030
11	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	111	1 636
12	Итого	22 704	110 338
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
13	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	14	24
14	Итого	14	24
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
15	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	100	100
16	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4 327	10 239
17	Итого	4 427	10 339
18	Всего	37 835	120 945

Примечание 24. Расходы на персонал

Расходы на персонал

(Таблица 42.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	184 489	129 987
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	45 281	27 682
3	Прочее	90	354
4	Итого	229 860	158 023

42.1.1. Расходы по оплате труда за 12 месяцев 2024 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 18 192 тысяч рублей (за 12 месяцев 2023 года: 12 908 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 45 281 тысяч рублей (за 12 месяцев 2023 года: 27 682 тысяч рублей).

Примечание 25. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

(Таблица 43.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	33 149	23 232
2	Расходы по комиссии за клиринг	9 305	7 891
3	Биржевые сборы	10 736	5 813
4	Расходы на технические услуги	2 920	6 176
5	Прочее	305	945
6	Итого	56 416	44 057

Примечание 26. Процентные расходы

Процентные расходы

(Таблица 44.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	2	7
2	По обязательствам по аренде	6 113	1 532
3	Итого	6 115	1 538

Примечание 27. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

(Таблица 46.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	40 677	37 869
2	Амортизация основных средств	5 750	3 010
3	Амортизация нематериальных активов	1 079	494
4	Расходы по аренде	807	862
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	2 722	3 869
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 238	2 120
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	37 682	33 563

Примечание 27. Общие и административные расходы (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
8	Представительские расходы	227	30
9	Транспортные расходы	1 731	172
10	Командировочные расходы	159	182
11	Штрафы, пени	5	40
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 765	3 496
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	26 960	14 836
14	Прочие административные расходы	78 667	29 887
15	Итого	200 471	130 431

46.1.1. Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги включают в том числе: расходы на ИТС-сопровождение компьютерных программ, связанных с профессиональной деятельностью, услуги связи, доступ к информационно-правовым системам.

46.1.2. Прочие административные расходы включают в том числе: материальные расходы на закупку оборудования (ПК, оргтехника), агентское вознаграждение, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности, услуги нотариуса, юридические, консультационные услуги и другие организационные и управленческие расходы. Расходы на юридические и консультационные услуги в том числе включают платежи Заказчику за оказание юридических услуг по подготовке документарной базы для проведения торгов и совершения сделок (операций) с иностранными ценными бумагами.

Примечание 28. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(Таблица 47.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	188	68
2	Доходы от списания кредиторской задолженности	3	-
3	Прочие доходы	1	31
4	Итого	191	99

Прочие расходы

(Таблица 47.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2024 г.	12 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	21
2	Прочие расходы	2 230	5 435
3	Итого	2 230	5 456

Примечание 29.1 Аренда

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

(Таблица 47.1.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Договор аренды № К11/Б от 6 апреля 2022 г., аренда офиса. Договор аренды № 3ЭТ/2024 от 08.07.2024 г., аренда офиса
2	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор аренды № К11/Б от 6 апреля 2022 г заключен на 3 (Три) года. Вступает в силу с момента его государственной регистрации в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области. Арендатор имеет преимущественное право на заключение договора аренды Помещений на новый срок в соответствии со ст. 621 ГК РФ, при отсутствии нарушения Арендатором договорных обязательств по действующему договору аренды. Договор аренды № 3ЭТ/2024 от 08.07.2024 г. заключен со сроком аренды с 1 августа 2024 года по 29 июля 2025 года. По истечении указанного срока Арендатор имеет преимущественное право на заключение договора на новый срок**.**
3	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Организация оценивает обязательства по приведенной стоимости будущих арендных платежей, ставка дисконтирования 9,74% по договору № К11/Б от 6 апреля 2022 г и 17,82% по договору № 3ЭТ/2024 от 08.07.2024. Ставка определяется исходя из информации средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

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

(Таблица 47.1.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	80 303	14 954
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	80 303	14 954

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

(Таблица 47.1.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(7 276)	(2 439)
2	*уплаченные проценты*	(6 113)	(1 532)
3	*платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды*	(671)	(907)
4	*переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде*	(492)	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(7 959)	(2 327)
6	*платежи в погашение обязательств по договорам аренды*	(7 959)	(2 327)
7	Итого отток денежных средств	(15 235)	(4 766)

Примечание 29.1 Аренда (продолжение)

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

(Таблица 47.1.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	ООО «Центральный клиент», ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ НЕЖИЛОГО (ОФИСНОГО) ПОМЕЩЕНИЯ от 7 сентября 2022 г. Субаренда помещения по адресу: РФ, 394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1 ООО «Новые инвестиции», Договор субаренды нежилого (офисного) помещения № А0093/24-Х от 25.09.2024. Субаренда помещения по адресу: 123242, г. Москва, ул. Малая Грузинская, д. 3
2	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Условия одинаковы по этим двум договорам. Срок субаренды, срок действия Договора и порядок его расторжения. Если за 1 (один) месяц до окончания срока субаренды, установленного Договором субаренды, Стороны не выразили намерения о расторжении Договора, Договор автоматически пролонгируется на тот же срок на тех же условиях. Такое продление Договора возможно неограниченное количество раз. Стороны настоящим установили, что срок субаренды не может превышать срока действия Договора Аренды.

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

(Таблица 47.1.6 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	497	48
2	Итого	497	48

Примечание 30. Налог на прибыль

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

(Таблица 48.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	34 281	19 730
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 870	(2 928)
3	Итого, в том числе:	38 151	16 802
4	*расходы (доходы) по налогу на прибыль*	38 151	16 802

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов (в 2023 году: 20 процентов). Изменение отложенного налога пересчитано по ст. 25%

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

(Таблица 48.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	105 636	81 652
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	21 127	16 330
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	17 024	472
4	*расходы, не принимаемые к налогообложению*	17 024	472
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 151	16 802

Примечание 30. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

(Таблица 48.4 согласно 532-П)

Номер строки	Вид деятельности	На 31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	7 561	9 440	-	17 000
2	Общая сумма отложенного налогового актива	7 561	9 440	-	17 000
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 561	9 440	-	17 000
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
4	Прочее	(864)	(13 310)	-	(14 174)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(864)	(13 310)	-	(14 174)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 696	(3 870)	-	2 827
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 696	(3 870)	-	2 827

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

(Таблица 48.4 согласно 532-П)

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

Примечание 31. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	155 916	-	-	-	-	155 916
2	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	-	-	-	-
3	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения*	133 936	-	-	-	-	133 936
4	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)*	21 980	-	-	-	-	21 980
5	*расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	-	-	-	-	-	-
6	Итого	155 916	-	-	-	-	155 916

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

(Таблица 52.4 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 129 601	-	-	-	-	1 129 601
2	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	995 486	-	-	-	-	995 486
3	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения*	98 968	-	-	-	-	98 968

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
4	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)*	21 980	-	-	-	-	21 980
5	*расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	13 167	-	-	-	-	13 167
6	Итого	1 129 601	-	-	-	-	1 129 601

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.5 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	8 066 443	-	-	-	-	8 066 443
2	*маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	-	-	-	-
3	*маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	-	-	-	-
4	*прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости*	8 066 443	-	-	-	-	8 066 443
5	Итого	8 066 443	-	-	-	-	8 066 443

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

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

(Таблица 52.5 согласно 532-П)

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

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.6 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	17 746 908	-	-	-	-	17 746 908
2	*дебиторская задолженность клиентов*	5 241	-	-	-	-	5 241
3	*прочая дебиторская задолженность*	17 741 667	-	-	-	-	17 741 667
4	Итого	17 746 908	-	-	-	-	17 746 908

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

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

(Таблица 52.6 согласно 532-П)

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

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

(Таблица 52.8 согласно 532-П)

Номер строки	Кредитный рейтинг	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Рейтинг А	Без рейтинга	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	5 043 336	-	712 821	-
2	*денежные средства на расчетных счетах*	1 421	-	3 717	-
3	*прочие денежные средства*	5 041 915	-	709 104	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	155 916	-	1 129 601	-
5	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	995 486	-
6	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения*	-	-	98 968	-
7	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)*	133 936	-	21 980	-
8	*расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	21 980	-	13 166	-
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 066 443	-	7 879
10	*маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	-	4
11	*маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	8 066 443	-	7 875
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	17 746 908	-	44 686
13	*дебиторская задолженность клиентов*	-	5 241	-	44 686
14	*прочая дебиторская задолженность*	-	17 741 667	-	-

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.12 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Раздел I. Активы				
2	Денежные средства	5 043 336	-	-	5 043 336
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 969 267	-	-	25 969 267
4	*средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах*	155 916	-	-	155 916
5	*займы выданные и прочие размещенные средства*	8 066 443	-	-	8 066 443
6	*дебиторская задолженность*	17 746 908	-	-	17 746 908
7	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
8	Прочие активы	20 844	-	-	20 844
9	Итого активов	31 033 457	-	-	31 033 457
10	Раздел II. Обязательства	-	-	-	-
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 796 946	4 541	10 967 226	30 768 714
12	*средства клиентов*	19 711 498	4 541	10 967 226	30 683 266
13	*кредиты, займы и прочие привлеченные средства*	80 303	-	-	80 303
14	*кредиторская задолженность*	5 145	-	-	5 145
15	Итого обязательств	19 796 946	4 541	10 967 226	30 768 714
16	Чистая балансовая позиция	11 236 511	(4 541)	(10 967 226)	264 744

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

(Таблица 52.12 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	712 821	-	-	712 821
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
3	*финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 026 565	-	-	4 026 565
5	*средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах*	1 129 601	-	-	1 129 601
6	*займы выданные и прочие размещенные средства*	2 852 278	-	-	2 852 278
7	*дебиторская задолженность*	44 686	-	-	44 686
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
9	Прочие активы	17 721	-	-	17 721
10	Итого активов	4 757 117	-	-	4 757 117

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	1	2	3
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 631 514	-	-	4 631 514
12	*средства клиентов*	4 609 906	-	-	4 609 906
13	*кредиты, займы и прочие привлеченные средства*	14 954	-	-	14 954
14	*кредиторская задолженность*	6 654	-	-	6 654
16	Итого обязательств	4 631 514	-	-	4 631 514
17	Чистая балансовая позиция	125 603	-	-	125 603

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.13 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроче-нные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 683 266	-	-	-	-	-	-	-	30 683 266
2	*средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	12 760 571	-	-	-	-	-	-	-	12 760 571
3	*средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам*	17 922 695	-	-	-	-	-	-	-	17 922 695
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	80 303	-	-	-	-	-	80 303
5	*обязательства по аренде*	-	-	80 303	-	-	-	-	-	80 303
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 093	-	-	-	-	-	52	-	5 145
7	*кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам*	695	-	-	-	-	-	-	-	695
8	*кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений*	25	-	-	-	-	-	-	-	25
9	*кредиторская задолженность перед депозитариями*	1 898	-	-	-	-	-	-	-	1 898
10	*расчеты с репозитарием*	141	-	-	-	-	-	-	-	141
11	*расчеты с клиринговыми организациями*	1	-	-	-	-	-	-	-	1
12	*прочая кредиторская задолженность*	2 332	-	-	-	-	-	52	-	2 383
13	Итого обязательств	30 688 359	-	80 303	-	-	-	52	-	30 768 714

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

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

(Таблица 52.13 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроче-нные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 609 906	-	-	-	-	-	-	-	4 609 906
2	*средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	3 906 113	-	-	-	-	-	-	-	3 906 113
3	*средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам*	703 793	-	-	-	-	-	-	-	703 793
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 954	-	-	-	-	-	14 954
5	*обязательства по аренде*	-	-	14 954	-	-	-	-	-	14 954
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 537	-	-	-	-	-	117	-	6 654
7	*кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам*	1 590	-	-	-	-	-	-	-	1 590
8	*кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений*	1	-	-	-	-	-	-	-	1
9	*кредиторская задолженность перед депозитариями*	1 804	-	-	-	-	-	-	-	1 804
10	*расчеты с репозитарием*	143	-	-	-	-	-	-	-	143
11	*расчеты с клиринговыми организациями*	120	-	-	-	-	-	-	-	120
12	*прочая кредиторская задолженность*	2 879	-	-	-	-	-	117	-	2 996
13	Итого обязательств	4 616 442	-	14 954	-	-	-	117	-	4 631 514

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.14 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	5 043 336	-	-	5 043 336
2	*денежные средства на расчетных счетах*	1 421	-	-	1 421
3	*денежные средства, переданные в доверительное управление*	-	-	-	-
4	*прочие денежные средства*	5 041 915	-	-	5 041 915
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	155 916	-	-	155 916
6	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	-	-
7	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения*	133 936	-	-	133 936
8	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)*	21 980	-	-	21 980
9	*расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	-	-	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 014 252	52 191	-	8 066 443
11	*маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	-	-
12	*маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	-	-
13	*прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости*	8 014 252	52 191	-	8 066 443
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 746 908	-	-	17 746 908
15	*дебиторская задолженность клиентов*	5 241	-	-	5 241
16	*прочая дебиторская задолженность*	17 741 667	-	-	17 741 667
17	Итого активов	30 960 411	52 191	-	31 012 602
Раздел II. Обязательства					
18	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 683 266	-	-	30 683 266
19	*средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	12 760 571	-	-	12 760 571
20	*средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам*	17 922 695	-	-	17 922 695
21	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	80 303	80 303
22	*обязательства по аренде*	-	-	80 303	80 303
23	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 145	-	-	5 145
24	*кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам*	695	-	-	695
25	*кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений*	25	-	-	25
26	*кредиторская задолженность перед депозитариями*	1 898	-	-	1 898
27	*расчеты с репозитарием*	141	-	-	141
28	*расчеты с клиринговыми организациями*	1	-	-	1
29	*прочая кредиторская задолженность*	2 383	-	-	2 383
30	Итого обязательств	30 688 411	-	80 303	30 768 714
31	Итого разрыв ликвидности	272 001	52 191	(80 303)	243 889

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

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

(Таблица 52.14 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	712 821	-	-	712 821
2	*денежные средства на расчетных счетах*	3 717	-	-	3 717
3	*прочие денежные средства*	709 104	-	-	709 104
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 129 601	-	-	1 129 601
5	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	995 486	-	-	995 486
6	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения*	98 968	-	-	98 968
7	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)*	21 980	-	-	21 980
8	*расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	13 167	-	-	13 167
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 852 278	-	-	2 852 278
10	*маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости*	4	-	-	4
11	*маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости*	2 852 278	-	-	2 852 278
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 686	-	-	44 686
13	*дебиторская задолженность клиентов*	365	-	-	365
14	*прочая дебиторская задолженность*	44 321	-	-	44 321
15	Итого активов	4 739 386	-	-	4 739 386
Раздел II. Обязательства					
16	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 609 906	-	-	4 609 906
17	*средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	3 906 113	-	-	3 906 113
18	*средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам*	703 793	-	-	703 793
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 954	14 954
20	*обязательства по аренде*	-	-	14 954	14 954
21	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 654	-	-	6 654
22	*кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам*	1 590	-	-	1 590
23	*кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений*	1	-	-	1
24	*кредиторская задолженность перед депозитариями*	1 804	-	-	1 804
25	*расчеты с репозитарием*	143	-	-	143
26	*расчеты с клиринговыми организациями*	120	-	-	120
27	*прочая кредиторская задолженность*	2 996	-	-	2 996
28	Итого обязательств	4 616 559	-	14 954	4 631 514
29	Итого разрыв ликвидности	122 827	-	(14 954)	107 872

Примечание 31. Управление рисками (продолжение)

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.15 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 973 650	48 227	562	20 897	5 043 336
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 969 266	1	-	-	25 969 266
3	*средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах*	155 916	-	-	-	155 916
4	*займы выданные и прочие размещенные средства*	8 066 443	-	-	-	8 066 443
5	*дебиторская задолженность*	17 746 908	1	-	-	17 746 908
6	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
7	Прочие активы	20 844	-	-	-	20 844
8	Итого активов	30 963 770	48 227	562	21	31 033 457
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 699 027	48 223	562	20 901	30 768 714
10	*средства клиентов*	30 613 580	48 223	562	20 901	30 683 266
11	*кредиты, займы и прочие привлеченные средства*	80 303	-	-	-	80 303
12	*кредиторская задолженность*	5 145	-	-	-	5 145
13	Итого обязательств	30 699 027	48 223	562	20 901	30 768 714
14	Чистая балансовая позиция	264 743	4	-	(4)	264 744

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

(Таблица 52.15 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	707 382	4 913	526	-	712 821
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
3	*финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 981 591	44 973	-	-	4 026 565
5	*средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах*	1 129 397	204	-	-	1 129 601
6	*займы выданные и прочие размещенные средства*	2 852 278	-	-	-	2 852 278
7	*дебиторская задолженность*	(83)	44 769	-	-	44 686
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
9	Прочие активы	17 721	-	-	-	17 721
10	Итого активов	4 706 704	49 886	526	-	4 757 117
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 581 193	49 795	526	-	4 631 514
12	*средства клиентов*	4 559 585	49 795	526	-	4 609 906
13	*кредиты, займы и прочие привлеченные средства*	14 954	-	-	-	14 954
14	*кредиторская задолженность*	6 654	-	-	-	6 654
15	Итого обязательств	4 581 192	49 795	526	-	4 631 514
16	Чистая балансовая позиция	125 512	91	-	-	125 603

Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 56.6 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.				
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	5 043 336	25 969 277	31 012 613	31 012 613
2	денежные средства, в том числе:	-	5 043 336	-	5 043 336	5 043 336
3	*денежные средства на расчетных счетах*	-	1 421	-	1 421	1 421
4	*прочие денежные средства*	-	5 041 915	-	5 041 915	5 041 915
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	25 969 267	25 969 267	25 969 267
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	155 916	155 916	155 916
7	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения*	-	-	133 936	133 936	133 936
8	*средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)*	-	-	21 980	21 980	21 980
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	8 066 443	8 066 443	8 066 443
10	*прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости*	-	-	42 205	42 205	42 205
11	*сделки обратного репо с некредитными организациями*	-	-	8 024 238	8 024 238	8 024 238
12	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	17 746 908	17 746 908	17 746 908
13	*дебиторская задолженность клиентов*	-	-	5 241	5 241	5 241
14	*прочая дебиторская задолженность*	-	-	17 741 667	17 741 667	17 741 667

Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.				
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
15	*инвестиции в дочерние организации*	-	-	10	10	10
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	30 768 714	30 768 714	30 768 714
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	30 768 714	30 768 714	30 768 714
18	средства клиентов, в том числе:	-	-	30 683 266	30 683 266	30 683 266
19	*средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами*	-	-	12 760 571	12 760 571	12 760 571
20	*средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам*	-	-	17 922 695	17 922 695	17 922 695
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	80 303	80 303	80 303
22	*обязательства по аренде*	-	-	80 303	80 303	80 303
23	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 145	5 145	5 145
24	*кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам*	-	-	695	695	695
25	*кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений*	-	-	25	25	25
26	*кредиторская задолженность перед депозитариями*	-	-	1 898	1 898	1 898
27	*расчеты с репозитарием*	-	-	141	141	141
28	*расчеты с клиринговыми организациями*	-	-	1	1	1
29	*прочая кредиторская задолженность*	-	-	2 383	2 383	2 383

Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

(Таблица 56.6 согласно 532-П)

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

Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справед-ливая стоимость	Балансо-вая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
23	*средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам*	-	-	703 793	703 793	703 793
24	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	14 954	14 954	14 954
25	*обязательства по аренде*	-	-	14 954	14 954	14 954
26	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 654	6 654	6 654
27	*кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам*	-	-	1 590	1 590	1 590
28	*кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений*	-	-	1	1	1
29	*кредиторская задолженность перед депозитариями*	-	-	1 804	1 804	1 804
30	*расчеты с репозитарием*	-	-	143	143	143
31	*расчеты с клиринговыми организациями*	-	-	120	120	120
32	*прочая кредиторская задолженность*	-	-	2 996	2 996	2 996

Примечание 33. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 58.1 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
2	*средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах*	-	-	-	-
3	*займы выданные и прочие размещенные средства*	-	-	-	-
4	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	10
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	808	-	808
6	*средства клиентов*	-	808	-	808
7	*кредиторская задолженность*	-	-	-	-

На основании:

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

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

Примечание 33. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Руководство Общества приняло решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки по операциям с Прочими связанными сторонами на 31 декабря 2024 года (Таблица 58.1 согласно 532-П) и доходы и расходы по операциям с Прочими связанными сторонами за 2024 год (Таблица 58.2 согласно 532-П).

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Единственным участником ООО «Инвестиционная палата» в 2024 году является ООО «Глобалинвест».

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

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

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

(Таблица 58.1 согласно 532-П)

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год

(Таблица 58.2 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприя-тия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	39	-	1 232	1 271
2	*процентные доходы*	-	39	-	1 232	1 271
3	*доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости*	-	-	-	-	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	207	-	-	207
5	Расходы на персонал	-	-	(30 870)	-	(30 870)
6	Общие и административные расходы	-	-	-	5 129	5 129
7	Прочие доходы	-	68	-	120	188
8	Прочие расходы	-	-	-	-	-

Примечание 33. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

(Таблица 58.2 согласно 532-П)

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

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

(Таблица 58.3 согласно 532-П)

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	30 870	22 757

58.3.1 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает в себя выплаченные за 2024 год премии ключевому персоналу Общества. Премии выплачены в соответствии с установленным в Обществе Положением об оплате труда и премированием.

58.3.2 Некредитная финансовая организация не выкупала собственные доли у связанных сторон в 2024 году и в 2023 году.

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода отсутствуют.