

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

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с
правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
для отдельных некредитных финансовых организаций,
установленными в Российской Федерации
и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Информация об организации	1
Бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 года.	2
Отчет о финансовых результатах организации за 2025 год.	3
Отчет об изменениях капитала организации за 2025 год.	4
Отчет о движении денежных средств организации за 2025 год.	6
Примечание 1. Основная деятельность организации	8
Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность	9
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	9
Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	11
Примечание 5. Денежные средства	28
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	36
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	39
Примечание 9. Инвестиции в дочерние организации	42
Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	42
Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них	43
Примечание 12. Прочие активы	44
Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	45
Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	46
Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	46
Примечание 16. Прочие обязательства	47
Примечание 17. Капитал и управление капиталом	47
Примечание 18. 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	47
Примечание 19. Процентные доходы	48
Примечание 20. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	48
Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	48
Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	49
Примечание 23. Расходы на персонал	49
Примечание 24. Прямые операционные расходы	50
Примечание 25. Процентные расходы	50
Примечание 26. Общие и административные расходы	50
Примечание 27. Прочие доходы и расходы	51
Примечание 28. Аренда	51
Примечание 29. Налог на прибыль	53
Примечание 30. Управление рисками	55
Примечание 31. Справедливая стоимость	66
Примечание 32. Операции со связанными сторонами	70
Примечание 33. События после окончания отчетного периода	72

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская отчетность») отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата» (далее – «Общество») на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности для отдельных некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах организации за 2025 год;
- отчет об изменениях капитала организации за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств организации за 2025 год;
- примечания к бухгалтерской отчетности организации, включая принципы учетной политики, 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 бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание выручки от оказания услуг и комиссионных доходов</p> <p>Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. 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 52 «Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов» Примечания 4 «Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», и Примечании 22 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской отчетности.</p>	<p>Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, понимание средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. Мы протестировали на выборочной основе операции по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской отчетности.</p>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской 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 непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской 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 2026 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 показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»
2	Сокращенное фирменное наименование	ООО «Инвестиционная палата»
3	Код территории по ОКАТО	20401000000
4	Код организации по ОКПО	29687383
5	ОГРН	1023601563468
6	ИНН	3666007300
7	Адрес организации в пределах места нахождения организации	394018, Россия, Воронежская обл., Город Воронеж Г.О., Воронеж г., Кирова ул., д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 – 418
8	Фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, подписавшего отчетность	Седушкин Алексей Сергеевич
9	Должность лица, подписавшего отчетность	Генеральный директор
10	Дата подписания отчетности	24.03.2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
20401000000	29687383	1023601563468	3666007300

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2025 года

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

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

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. АКТИВЫ			
1	Денежные средства	5	6 145 403	5 043 336
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 069 256	25 969 267
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	43 074	155 916
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	1 725 843	8 066 443
5	дебиторская задолженность	8	20 300 339	17 746 908
6	Инвестиции в дочерние предприятия	9	10	10
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	77 045	8 601
8	Основные средства и капитальные вложения в них	11	90 601	82 360
9	Требования по текущему налогу на прибыль	29	119 516	16 942
10	Отложенные налоговые активы	29	15 061	17 000
11	Прочие активы	12	24 502	20 844
12	Итого активов		28 541 394	31 158 360
	Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		X	X
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 770 748	30 768 714
14	средства клиентов	13	27 699 498	30 683 266
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	64 445	80 303
16	кредиторская задолженность	15	6 805	5 145
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	29	-	572
18	Отложенные налоговые обязательства	29	28 637	14 174
19	Прочие обязательства	16	97 873	78 977
20	Итого обязательств		27 897 258	30 862 436
21	Раздел III. КАПИТАЛ		X	X
22	Уставный капитал	17	74 128	74 128
23	Добавочный капитал		102 000	102 000
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		468 008	119 796
25	Итого капитала		644 136	295 924
26	Итого капитала и обязательств		28 541 394	31 158 360

Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
 (инициалы, фамилия)

24 марта 2026 г.



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
20401000000	29687383	1023601563468	3666007300

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 год

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

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

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки		X	X
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		450 438	562 701
	<i>доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>	18	(2 187)	213 195
2				
3	процентные доходы	19	426 915	363 724
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		18 395	-
	<i>доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	20	(5)	-
5				
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		7 333	(14 221)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	21	(14)	3
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	22	146 862	37 835
9	Расходы на персонал	23	(482 629)	(229 860)
10	Прямые операционные расходы	24	(35 902)	(56 416)
11	Процентные расходы	25	(11 448)	(6 115)
12	Общие и административные расходы	26	(139 493)	(200 471)
13	Прочие доходы	27	742 086	191
14	Прочие расходы	27	(241)	(2 230)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		669 672	105 636
16	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	29	(178 760)	(38 151)
17	<i>доход (расход) по текущему налогу на прибыль</i>	29	(162 357)	(34 281)
18	<i>доход (расход) по отложенному налогу на прибыль</i>	29	(16 403)	(3 870)
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		490 912	67 485
	Раздел II. Прочий совокупный доход		X	X
20	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		490 912	67 485

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

24 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
20401000000	29687383	1023601563468	3666007300

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 год

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

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

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер показателя	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 учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	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 2024 г.	74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 311	126 439
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный	74 128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 311	126 439
3	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67 485	67 485
4	Прочие взносы акционеров (участников)	-	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102 000

Номер показателя	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	Остаток на 31 декабря 2024 г., в том числе:	74 128	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119 796	295 924
6	Остаток на 1 января 2025 г.	74 128	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119 796	295 924
7	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный	74 128	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119 796	295 924
8	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	490 912	490 912
9	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142 700)	(142 700)
10	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:	74 128	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	468 008	644 136

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Седушкин Алексей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

24 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
20401000000	29687383	1023601563468	3666007300

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 год

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПАЛАТА»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

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

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Пояснения к строкам	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности		X	X
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 241	691
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(37 429)	(109 294)
3	Проценты полученные		3 652	85 361
4	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		18 395	-
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		2 236 956	17 152 365
6	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(28 293 693)	(16 707 432)
7	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(457 981)	(177 906)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(113 651)	(204 615)
9	Уплаченный налог на прибыль		(265 503)	(47 874)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		28 248 076	3 309 977
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 341 062	3 301 273
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности		X	X
12	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		46	-
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(36 103)	(452)
14	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(76 676)	(5 296)
15	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	(23)
16	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		52 191	79 448 675
17	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(78 507 257)
18	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			-

Номер показателя	Наименование показателя	Пояснения к строкам	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
19	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(60 542)	935 646
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности		X	X
20	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	102 000
21	Выплаченные дивиденды		(142 700)	-
22	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(22 281)	(7 959)
23	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(164 981)	94 041
24	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 115 539	4 330 960
25	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(13 578)	-
26	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	5 043 783	712 823
27	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 145 745	5 043 783

Генеральный директор
(должность руководителя)

24 марта 2026 г.



(подпись)

Седушкин Алексей
Сергеевич
(инициалы, фамилия)

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

(Таблица 1.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	Номер лицензии: 1) № 036-06426-100000 2) № 036-06440-010000 3) № 036-08793-000100 4) № 136-10609-001000. Срок действия: 1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия; 3) без ограничения срока действия; 4) без ограничения срока действия. Дата выдачи: 1) 30.09.2003 2) 30.09.2003 3) 08.12.2005 4) 02.10.2007
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1) брокерская деятельность 2) дилерская деятельность 3) депозитарная деятельность 4) деятельности по управлению ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	394018, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 11/1, этаж 4, помещ. 402 – 418.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие – ООО «ГЛОБАЛИНВЕСТ». 109004, Москва, ул. Николаямская, д.45, с. 2, пом.1/П. В соответствии с решением Совета Директоров Банка России от 24 декабря 2024 г. «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России», руководство Общества приняло решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности наименование конечного владельца (бенефициара).
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	2 обособленных подразделения, в т.ч.: –Обособленное подразделение ООО «Инвестиционная палата» в г. Москве, 123242, г. Москва, ул. Малая Грузинская, д. 3. – Обособленное подразделение ООО «Инвестиционная палата» в г. Саратов, 410071, Саратов, ул. Шелковичная, д.186. Все обособленные подразделения не наделены юридической самостоятельностью, весь учет и отчетность осуществляется головной организацией в соответствии с действующим законодательством РФ
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На начало отчетного периода – 135. На конец отчетного периода – 141.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

(Таблица 2.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат.	<p>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.</p> <p>В 2025 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.</p> <p>В 2025 году рост российской экономики продолжился, однако замедлился по сравнению с предыдущим годом, прирост ВВП составил 1,0% (4,9% за 2024 год). По итогам года инфляция замедлилась до 5,6% (9,5% в 2024 году). Благодаря замедлению инфляционного давления во втором полугодии и необходимости поддержки экономического роста Банк России приступил к циклу снижения ключевой ставки постепенно снизив ее с 21,0% в июне 2025 года до 16,0% в декабре 2025 года. Тренд на снижение ключевой ставки продолжился, и в феврале 2026 года Банк России снизил ставку с 16,0% до 15%.</p> <p>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. За счет мер, предпринятых Банком России в 2025 году, направленных на жесткую денежно-кредитную в первом полугодии, высоких требований к продаже валютной выручки экспортерами, а также структурного дефицита валюты на рынке из-за ограничений на её вывод и снижения спроса на импорт национальная валюта укрепилась в 2025 году с 101,68 до 78,23 (1 Доллар США), с 106,10 до 92,09 (1 Евро) и с 13,43 до 11,16 (1 Юань).</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

(Таблица 3.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 2 октября 2024 г. N 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Зарегистрировано в Минюсте России 7 ноября 2024 г. N 80059), включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе применения основополагающих качественных характеристик: уместности, правдивости и существенности, и характеристик, повышающих полезность информации: сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность. С допущением непрерывности деятельности организации в обозримом будущем. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено в Примечании 4.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Номер показателя	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

(Таблица 4.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, включают: Суждения по сроку полезного использования нематериального актива и основного средства: Если срок полезного использования нематериального актива в правоустанавливающих документах не определен, ожидаемый срок использования актива определяется равным пяти лет. При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией как минимальный для выбранной амортизационной группы плюс один месяц. Суждение о применении упрощенного подхода при создании резерва на обесценение: Упрощенный подход применяется для торговой дебиторской задолженности, задолженности по аренде, прочей задолженности и прочих активов, и которые не содержат значительного компонента финансирования. В упрощенном подходе, для определения величины текущего резерва под обесценение применяется матричный метод. Методика расчета обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска. Обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска рассчитывается как сумма обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска перед каждым работником, рассчитанное на последний день отчетного квартала исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка, определенного за 12 месяцев, увеличенное на сумму страховых взносов. Суждение в определении наблюдаемой рыночной ставки заимствования: При размещении денежных средств в качестве наблюдаемых рыночных ставок применяются значения средневзвешенных процентных ставок по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях и иностранной валюте, раскрываемые на официальном сайте Банка России (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).</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • займы выданные и прочие размещенные средства; • средства в кредитных организациях и банках нерезидентах; • дебиторская задолженность; • нематериальные активы; • нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); • процентные доходы; • доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; • Расходы на персонал.

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	3	4
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. ООО «Инвестиционная палата» оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке при доступности такой информации. При отсутствии текущих котировок на активном рынке применяются методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. Предполагается, что Организация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна быть раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности в дальнейшем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2025 г., но не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: <ul style="list-style-type: none"> 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).

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел II. Изменения в учетной политике		
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. По оценке руководства Общества указанные ниже поправки не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях; депозиты «до востребования», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В категорию средства в кредитных организациях классифицируются в том числе денежные средства, переданные по брокерскому договору вышестоящему брокеру, депозиты. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на дату их выдачи (размещения) оцениваются по справедливой стоимости. В оценке ООО «Инвестиционная палата» руководствуется МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При первоначальном признании определяется соответствие процентной ставки по договору рыночным условиям. В целях последующей оценки средства в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП (эффективной ставки процента). Метод дисконтирования не применяется к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, находится в диапазоне 10% в сторону повышения или понижения от стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода. Расчет амортизированной стоимости с применением метода ЭСП по договору займа или договору банковского вклада осуществляется ежемесячно, на последний день месяца, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. ООО «Инвестиционная палата» не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Метод дисконтирования также (метод ЭСП) не применяется к договорам банковского вклада, срок действия которых начинается и заканчивается в течении одного месяца.</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В оценке финансовых инструментов ООО «Инвестиционная палата» руководствуется международными стандартами финансовой отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели не является получение предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, и (или) только получение предусмотренных договором денежных потоков, то финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, Инвестиционная палата учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается 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.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>В оценке финансовых инструментов ООО «Инвестиционная палата» руководствуется международными стандартами финансовой отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели является получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, то финансовые активы в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании, определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, ООО «Инвестиционная палата» учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается 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.</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	ООО «Инвестиционная палата» классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости при условии, что: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Дальнейшая переоценка финансовых активов, осуществляется по амортизированной стоимости с применением ЭСП. Переоценка производится ежеквартально. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Организация учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Организация сформирует резерв под их обесценение. Организация осуществляет проверку на наличие факторов обесценения ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	К прочим активам ООО «Инвестиционная палата» относит: дебиторскую задолженность, не содержащей существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года, в том числе переплату по налоговым платежам (за исключением налога на прибыль), суммы, выданные в подотчет, авансы, уплаченные поставщикам работ, услуг. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежат тестированию на предмет обесценения. Активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Объект учета отсутствует.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания ООО «Инвестиционная палата» учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства.

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
17	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: <ul style="list-style-type: none"> по договорам займа (кредитным договорам), срок действия которых не превышает 1 (Один) квартал, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием номинальной ставки, установленной договором займа (кредитным договором).
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Нет объекта учета
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Нет объекта учета
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Нет объекта учета
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Нет объекта учета

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Нет объекта учета
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, применяется стоимостный критерий в размере 100 тысяч рублей. Объект имущества, стоимость которого меньше установленного стоимостного критерия существенности (100 тысяч рублей) отражается в бухгалтерском учете в составе запасов по дебету счета № 61009 «Инвентарь и принадлежности». Базой, используемой для оценки основных средств для всех классов активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, может быть перенесен непосредственно на нераспределенную прибыль
27	Применяемые методы амортизации и 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, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г.:</p> <p>Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)</p> <p>Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)</p> <p>Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)</p> <p>Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)</p> <p>Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)</p> <p>Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно)</p> <p>Седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно)</p> <p>Восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно)</p> <p>Девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно)</p> <p>Десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно)</p> <p>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.</p>
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право должно быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Последующая оценка нематериальных активов, применительно к группе однородных нематериальных активов, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	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.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество применяет Модель учета НМА по первоначальной стоимости (после первоначального признания НМА учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения). Общество принимает НМА к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ООО «Инвестиционная палата» ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. ООО «Инвестиционная палата» также на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • существуют признаки устаревания; • простой актива (неиспользования); • планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. <p>По состоянию на отчетную дату информация о наличии возможных признаков обесценения не установлена.</p>
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности Организации. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. Определение срока полезного использования производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока 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. <p>Ликвидационной стоимостью нематериального актива 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 нематериального актива составляет долю менее 5% от первоначальной стоимости нематериальных активов и тем самым признается незначительной, такая ликвидационная стоимость не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта.</p>
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива</p>

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

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

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Нет объекта учета
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Нет объекта учета
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет объекта учета
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Организации. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: увеличивает балансовую стоимость на сумму процентов по обязательству по аренде; уменьшает балансовую стоимость на осуществленные арендные платежи; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которую производит процентная ставка, умноженная на остаток обязательства по аренде. Процентная ставка является ставкой дисконтирования, определенная договором аренды или арендатором самостоятельно. Прекращение признания обязательств по аренде производится по факту прекращения и (или) расторжения договора аренда на дату подписания акта приема передачи имущества.
40	Факт использования организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по оговорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Организация, являясь арендатором, в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, использует следующие освобождения: не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде; не исчисляет проценты по обязательству по аренде; не исчисляет процентный расход по обязательству по аренде. В данном случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом исходя из арендной ставки и срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо – текущие договоры аренды не предусматривают права выкупа предмета аренды; отсутствует информация от арендодателя об оценке негарантированной остаточной стоимости предмета аренды
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Дисконтирование производится с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо. Отсутствуют допущения, использованные при определении переменных арендных платежей

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	<p>Под активами, предназначенным для продажи выступают объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. При этом необходимо одновременное выполнение следующих условий: актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем (или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; ООО «Инвестиционная палата» ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия ООО «Инвестиционная палата», требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Полностью амортизированные объекты основных средств и нематериальных активов не могут быть переведены в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования ООО «Инвестиционная палата» решению о продаже долгосрочного актива. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на дату такого перевода осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. После признания объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ООО «Инвестиционная палата» продолжает их учитывать по справедливой стоимости. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, ООО «Инвестиционная палата» учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется один раз в год на конец отчетного года.</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее – по себестоимости).</p> <p>Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по себестоимости; – по чистой возможной цене продажи. <p>Стоимость запасов, в том числе для управленческих нужд, списывается на расходы в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – запасные части – по факту использования на основании отчета лица, получившего данные ценности под отчет; – материалы – при передаче их в эксплуатацию на основании требования-накладной или акта о расходе материальных ценностей; – инвентарь и принадлежности (в том числе имущество со сроком полезного использования более года), издания – при вводе в эксплуатацию. <p>Для обеспечения контроля над движением и сохранностью малоценного имущества, со сроком полезного использования более 12 месяцев, находящегося в эксплуатации, формируется обособленный аналитический счет. Аналитический учет ведется в ведомостях, формируемых программным методом. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатуры, и по материально ответственным лицам. Материальные ценности учитываются в ценах приобретения.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>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.</p> <p>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</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
47	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).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставной капитал Общества включает в себя доли ее участников. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной участниками Общества на дату внесения изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается. В случае оплаты уставного капитала, оплаты его увеличения не денежными средствами, размер уставного капитала оценивается исходя из номинальной стоимости. Стоимость имущества, полученного в оплату уставного капитала, оценивается по справедливой стоимости. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость капитала, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход. Уменьшение уставного капитала признается в учете в оценке номинальной стоимости
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Собственных выкупленных акций (долей) нет
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается.
51	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, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>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, связанными 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 использованных 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.</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
51	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.
52	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.
53	Порядок отражения дивидендов	Доходы ООО «Инвестиционная палата» в виде причитающихся дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов.

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
54	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, он самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами (ст.8 Закона о бухгалтерском учете). Организация самостоятельно разрабатывает соответствующий способ учета исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация использует последовательно следующие документы (п. 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)): а) международные стандарты финансовой отчетности; б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

(Таблица 5.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 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	Расчетные счета	1 561	-	1 561	1 421	(1)	1 421
2	Прочее	6 144 184	(342)	6 143 842	5 042 362	(446)	5 041 915
3	Итого	6 145 745	(342)	6 145 403	5 043 783	(447)	5 043 336

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2025 г. у организации были остатки денежных средств в шести российских кредитных организациях (на 31 декабря 2024 г.: также в шести российских кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2025 г. составляла 6 145 745 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. составляла 5 043 783 тыс. руб.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

5.1.3. Инвестиционные/финансовые операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов отсутствовали в 2025 и 2024 годах.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(Таблица 5.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 145 403	5 043 336
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	342	447
3	Итого	6 145 745	5 043 783

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

(Таблица 5.3 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.					Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	445	-	-	2	447	
2	расчетные счета	1	-	-	-	1	
3	прочее	444	-	-	2	446	
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(103)	-	-	-	(103)	
5	расчетные счета	(1)	-	-	-	(1)	
6	прочее	(102)	-	-	-	(102)	
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	(2)	(2)	
8	прочее	-	-	-	(2)	(2)	
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	342	-	-	-	342	
10	расчетные счета	-	-	-	-	-	
11	прочее	342	-	-	-	342	

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

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

(Таблица 5.3 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2024 г.				Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-	-	2	2
2	расчетные счета	-	-	-	-	-
3	прочее	-	-	-	2	2
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	445	-	-	-	445
5	расчетные счета	1	-	-	-	1
6	прочее	444	-	-	-	444
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-
8	прочее	-	-	-	-	-
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	445	-	-	2	447
10	расчетные счета	1	-	-	-	1
11	прочее	444	-	-	2	446

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

(Таблица 10.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 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	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	20 109	(6)	20 103	133 937	(1)	133 936
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	23 000	(30)	22 970	22 000	(20)	21 980
3	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	-	1	-	-	-
4	Итого	43 110	(36)	43 074	155 937	(21)	155 916

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2025 г. остатки средств на депозите у организации отсутствуют (на 31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у организации были остатки средств в клиринговых организациях на сумму 43 110 тысяч рублей. На 31 декабря 2024 г.: остатки средств в клиринговых организациях составляли 155 937 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у организации расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами отсутствуют (на 31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. у организации средства в кредитных организациях не были просрочены.

10.1.2. Собственные средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют (на 31 декабря 2024 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 31 настоящего приложения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

(Таблица 10.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.					Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	21	-	-	-	-	21
2	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	1	-	-	-	-	1
3	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20	-	-	-	-	20
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	15	-	-	-	-	15
5	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	5	-	-	-	-	5
6	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10	-	-	-	-	10

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

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.					
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	-	-	-
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	36	-	-	-	-	36
9	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	6	-	-	-	-	6
10	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30	-	-	-	-	30
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	-	-	-

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

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

(Таблица 10.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2024 г.					Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	21	-	-	-	-	21
2	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	1	-	-	-	-	1
3	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20	-	-	-	-	20
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	-	-	-	-	1
5	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	1	-	-	-	-	1
6	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-

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

Номер показателя	Наименование показателя	2024 г.						Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
1	2	3	4	5	6	7	8	
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	-	-	-	
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	21	-	-	-	-	21	
9	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	1	-	-	-	-	1	
10	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20	-	-	-	-	20	
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	-	-	-	

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

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

(Таблица 10.3 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 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	-	-	15,15-19,4%	10 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

(Таблица 11.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 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			-	1	1	-
2	Прочие выданные займы	1 726 847	(1 004)	1 725 843	8 078 628	(12 185)	8 066 443
3	Итого	1 726 847	(1 004)	1 725 843	8 078 629	(12 186)	8 066 443

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 31 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 2025 г. – НКО НКЦ (АО), сумма задолженности составляет 1 725 100 тысяч рублей. На 31 декабря 2024 г. – НКО НКЦ (АО), сумма задолженности составляет 8 024 238 тысяч рублей. Суммы выше указаны до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

(Таблица 11.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.					Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	11 350	-	-	836	-	12 186
2	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	1	-	-	-	-	1
3	прочие выданные займы	11 349	-	-	836	-	12 185
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(11 190)	-	-	8	-	(11 182)
5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	(1)	-	-	-	-	(1)
6	прочие выданные займы	(11 189)	-	-	8	-	(11 181)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	160	-	-	844	-	1 004
8	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-	-
9	прочие выданные займы	160	-	-	844	-	1 004

11.2.1 Изменение полной балансовой стоимости прочих размещенных средств в течение отчетного периода не оказало существенного влияния на размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, т.к. основная сумма полностью обеспечена.

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

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

(Таблица 11.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2024 г.					Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	114	-	-	828	-	942
2	прочие выданные займы	114	-	-	828	-	942
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	11 236	-	-	8	-	11 244
4	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	1	-	-	-	-	1
5	прочие выданные займы	11 235	-	-	8	-	11 243
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	11 349	-	-	836	-	12 186
7	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	1	-	-	-	-	1
8	прочие выданные займы	11 349	-	-	836	-	12 185

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

(Таблица 12.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 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
	Дебиторская задолженность клиентов	6 804	(3 717)	3 087	6 026	(784)	5 241
1	Прочее	20 300 402	(3 150)	20 297 252	17 744 208	(2 541)	17 741 667
2	Итого	20 307 206	(6 867)	20 300 339	17 750 234	(3 326)	17 746 908

12.1.2. Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. представлена расчетами с НКО АО НРД – 20 297 014 тыс. руб. и СПБ Банк – 3 388 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: НКО АО НРД и СПБ Банк).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 31 настоящего положения.

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

(Таблица 12.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.					
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-	-	3 325	-	3 325
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	784	-	784
3	прочее	-	-	-	2 541	-	2 541
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	3 542	-	3 542
5	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	2 933	-	2 933
6	прочее	-	-	-	609	-	609
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-	-	6 867	-	6 867
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	3 717	-	3 717
9	прочее	-	-	-	3 150	-	3 150

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные)

(Таблица 12.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2024 г.					
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12 месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-	-	794	-	794
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	347	-	347
3	прочее	-	-	-	448	-	448
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	2 531	-	2 531
5	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	438	-	438
6	прочее	-	-	-	2 094	-	2 094
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-	-	3 326	-	3 326
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	784	-	784
9	прочее	-	-	-	2 541	-	2 541

Примечание 9. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

(Таблица 15.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование дочернего предприятия	31 декабря 2025 г.				31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ООО «ЦК»	10	-	10	99,00	10	-	10	99,00	643
2	Итого	10	-	10	X	10	-	10	X	X

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

15.1.2 Инвестиции в дочерние организации представлены в отчетности по себестоимости.

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

(Таблица 18.1 согласно 843-П)

Номер показателя	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 2024 г.	3 821	38	13	-	3 871
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 045	482	26	-	7 553
3	накопленная амортизация	(3 225)	(445)	(13)	-	(3 682)
4	Поступление	-	-	-	5 809	5 809
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	466	632	-	(1 098)	-
6	Амортизация	(730)	(347)	(3)	-	(1 079)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	3 557	322	10	4 712	8 601
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 511	1 114	26	4 712	13 362

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

Номер показателя	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	накопленная амортизация	(3 955)	(792)	(15)	-	(4 762)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	3 556	322	11	4 712	8 601
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 511	1 114	26	4 712	13 363
12	накопленная амортизация	(3 955)	(792)	(15)	-	(4 762)
13	Поступление	-	-	-	79 941	79 941
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	79 752	3 826	1 075	(84 653)	-
15	Выбытие, в том числе:	(1)	-	-	-	(1)
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	(38)	-	-	-	(38)
17	накопленная амортизация	37	-	-	-	37
18	Амортизация	(11 066)	(318)	(112)	-	(11 496)
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	72 241	3 830	974	-	77 045
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	87 225	4 940	1 101	-	93 266
21	накопленная амортизация	(14 984)	(1 110)	(127)	-	(16 221)

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2025 году обесценения выявлено не было (в 2024 году: обесценения выявлено не было).

18.1.2. Поступления нематериальных активов в 2025 году не включают капитализированные затраты по займам (в 2024 году: не включают капитализированные затраты по займам).

18.1.3. Существенные НМА: Система регистрации клиентов, Система транспорта и межсистемного взаимодействия, программа для соблюдения законодательства и внутренних стандартов Брокера в области ПОД/ФТ. Балансовая стоимость от 14 000 до 18 000 тыс. рублей. Оставшийся срок полезного использования от 2,9 до 4,6 лет.

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

(Таблица 19.1 согласно 843-П)

Номер показателя	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 2024 г., в том числе:	-	201	1 596	14 954	16 752
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 180	2 028	19 281	22 490
3	накопленная амортизация	-	(979)	(432)	(4 327)	(5 738)
4	Поступление	452	-	165	139 120	139 737
5	Выбытие, в том числе:	-	-	-	(68 380)	(68 380)
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	(70 322)	(70 322)
7	накопленная амортизация	-	-	-	1 942	1 942
8	Амортизация	(18)	(106)	(234)	(5 392)	(5 750)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	435	95	1 527	80 303	82 360

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

Номер показателя	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	452	1 180	2 193	88 079	91 905
11	накопленная амортизация	(18)	(1 085)	(666)	(7 777)	(9 545)
12	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	435	95	1 527	80 303	82 360
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	452	1 180	2 193	88 080	91 905
14	накопленная амортизация	(17)	(1 085)	(666)	(7 777)	(9 545)
15	Поступление	268	28 365	354	1 592	30 579
16	Выбытие, в том числе:				(5 464)	(5 464)
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	–	(135)	(147)	(5 464)	(5 746)
18	накопленная амортизация	–	135	147	–	282
19	Амортизация	(52)	(4 584)	(252)	(11 986)	(16 874)
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	651	23 876	1 629	64 445	90 601
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	720	29 410	2 400	84 208	116 738
22	накопленная амортизация	(69)	(5 534)	(771)	(19 763)	(26 137)

19.1.1. Существенные основные средства – Узлы Хранения данных (серверы) (2 штуки), балансовая стоимость – 4 300 тыс. рублей. Каждый, оставшийся срок полезного использования – 27 месяцев. ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

(Таблица 20.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 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	9 587	-	9 587
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	692	-	692	489	-	489
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 620	(398)	14 222	10 769	-	10 769
4	Запасы	1	-	1	-	-	-
5	Итого	24 900	(398)	24 502	20 844	-	20 844

20.1.1 Авансов, в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов в 2025 году не было.

Примечание 12. Прочие активы (продолжение)

Анализ изменений запасов

(Таблица 20.2 согласно 843-П)

Номер показателя	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 2024 г.	-	-	-	-	-	-
2	Поступление (создание)	478	1 352	940	-	-	2 770
3	Признание в составе расходов	(478)	(1 352)	(940)	-	-	(2 770)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
5	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	-	-	-	-	-	-
6	Поступление (создание)	780	1 315	6 582	-	1 702	10 379
7	Признание в составе расходов	(780)	(1 315)	(6 582)	-	(1 701)	(10 378)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	1	1
9	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	1	1

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

(Таблица 23.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 277 804	12 760 571
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	20 421 694	17 922 695
3	Итого	27 699 498	30 683 266

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

(Таблица 24.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	64 445	80 303
2	Итого	64 445	80 303

24.1.1. Обеспеченных обязательств в 2025 и 2024 годах нет. Активов, переданных в залог в 2025 и 2024 годах нет.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

(Таблица 24.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,74%, 17,82%, 17,54%	30.04.2028, 31.07.2029, 17.09.2027	9,74%	30.04.2028

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

(Таблица 26.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	713	695
3	Кредиторская задолженность по содержанию и аренде помещений	-	25
4	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 095	1 898
5	Расчеты с репозитарием	-	141
6	Расчеты с клиринговыми организациями	1	1
7	Прочее	3 996	2 383
8	Итого	6 805	5 145

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 30 настоящего приложения.

26.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрывается в примечании 31 настоящего приложения.

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

(Таблица 29.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	78 046	64 882
2	Расчеты по социальному страхованию	19 793	14 033
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	33	61
4	Прочее	2	2
5	Итого	97 873	78 977

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

(Таблица 30.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года Уставной капитал Общества оплачен полностью и составляет 74 128 тысяч рублей. Добавочный капитал состоит из безвозмездных вкладов в имущество единственного учредителя Общества.

Управление капиталом

(Таблица 30.3 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Оценка достаточности собственных средств осуществляется ежемесячно. Расчет собственных средств составляется главным бухгалтером и проверяется контролером Общества. Проверенный отчет предоставляется ежемесячно в Банк России.

Примечание 18. 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

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

(Таблица 32.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.		12 месяцев 2024 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:	(2 187)	(2 187)	213 195	213 195
2	<i>ценные бумаги</i>	(2 187)	(2 187)	213 195	213 195
3	Итого	(2 187)	(2 187)	213 195	213 195

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

(Таблица 34.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	426 915	363 724
2	<i>по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах</i>	-	73 435
3	<i>по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам</i>	426 915	279 776
4	прочее	-	10 513
5	Итого	426 915	363 724

Примечание 20. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

(Таблица 36.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(5)	-
2	Итого	(5)	-

Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

(Таблица 38.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы – (расходы-) от операций купли-продажи иностранной валюты	(54)	(32)
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	40	36
3	Итого	(14)	3

Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(Таблица 40.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 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, 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	4 670	10 662
5	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	134 235	-
6	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	3	29
7	Итого	138 909	10 690
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
8	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	6 077	21 967
9	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2	37
10	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	-	589
11	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	303	111
12	Итого	6 383	22 704
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
13	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	14
14	Итого	-	14
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
15	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	200	100
16	Прочее	1 370	4 327
17	Итого	1 570	4 427
18	Всего	146 862	37 835

Примечание 23. Расходы на персонал

Расходы на персонал

(Таблица 41.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	378 807	184 489
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	103 582	45 281
3	Прочее	240	90
4	Итого	482 629	229 860

41.1.1. Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за 12 месяцев 2025 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 51 958 тысяч рублей (за 12 месяцев 2024 года: 18 192 тысяч рублей).

Рост расходов по выплате краткосрочных вознаграждений работникам и страховых взносов с выплат вознаграждений работникам связан с увеличением численности персонала Общества.

Примечание 24. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

(Таблица 42.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	20 013	33 149
2	Расходы по комиссии за клиринг	5 861	9 305
3	Биржевые сборы	5 575	10 736
4	Расходы на технические услуги	3 980	2 920
5	Прочее	473	305
6	Итого	35 902	56 416

Примечание 25. Процентные расходы

Процентные расходы

(Таблица 43.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	-	2
2	По обязательствам по аренде	11 448	6 113
3	Итого	11 448	6 115

Примечание 26. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

(Таблица 45.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	36 547	40 677
2	Амортизация основных средств	16 448	5 750
3	Амортизация нематериальных активов	11 496	1 079
4	Расходы по аренде	529	807
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	13 229	2 722
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	8 839	39 920
7	Представительские расходы	158	227
8	Транспортные расходы	700	1 731
9	Расходы на служебные командировки	252	159
10	Неустойки (штрафы, пени)	491	5
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 391	1 765
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	10 247	26 960
13	Прочее	39 167	78 667
14	Итого	139 493	200 471

45.1.1. 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.

45.1.2. 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 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(Таблица 46.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	518	188
2	Прочее	741 568	3
3	Итого	742 086	191

В соответствии с Приложением 7 Положения Банка России от 02.10.2024 N 843-П в строке «Прочие доходы» отражаются: Доходы от операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам юридическим лицам, кроме кредитных организаций, сумма 741 559 тыс. руб. Другие доходы, относимые к прочим, включают разовые или нерегулярные поступления, сумма 9 тыс. руб.

Прочие расходы

(Таблица 46.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	12 месяцев 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	241	2 230
2	Итого	241	2 230

Примечание 28. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

(Таблица 47.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Договор аренды № К11/Б от 6 апреля 2022, аренда офиса. Договор аренды № 3ЭТ/2025 от 21.07.2025, аренда офиса Договор аренды 4 от 29.07.2025, 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. В соответствии с Доп. соглашением № 2 к Договору, внесены изменения в п. 2.1 Договора и звучат таким образом: «Если ни одна из сторон в письменной форме не заявит о расторжении договора не менее чем за 180 дней до истечения срока его действия, Договор считается продленным на тот же срок на тех же условиях». Договор аренды № 3ЭТ/2025 от 21.07.2025 г. заключен со сроком аренды с 30 июля 2025 года по 29 июля 2026 года. По истечении указанного срока Арендатор имеет преимущественное право на заключение договора на новый срок. Договор аренды № 4 от 29.07.2025 заключен сроком аренды на 11 (одиннадцать месяцев) с даты подписания акта приема-передачи помещения (18.09.2025). Если по окончании срока действия договора, ни одна из сторон не заявит о своем желании расторгнуть договор, то он считается перезаключенным на следующий 11-месячный срок. Количество перезаключений договора не ограничено.
3	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Прокладка структурированной кабельной сети в Обособленном подразделении ООО «Инвестиционная палата» в г. Саратов в размере 268 тысяч рублей. Согласно договору аренды № 4 от 29.07.2025, стоимость улучшений, неотделимых без вреда Помещению, возмещению арендодателем не подлежат.

Примечание 28. Аренда (продолжение)

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

(Таблица 47. 2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	64 445	80 303

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

(Таблица 47. 3 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(13 381)	(7 276)
2	<i>проценты уплаченные</i>	(11 448)	(6 113)
3	<i>платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды</i>	(544)	(671)
4	<i>переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде</i>	(1 390)	(492)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(10 635)	(7 959)
6	<i>платежи в погашение обязательств по договорам аренды</i>	(10 635)	(7 959)
7	Итого	(24 017)	(15 235)

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

(Таблица 47. 4 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	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.

Примечание 28. Аренда (продолжение)

Анализ арендных платежей по срокам погашения, получаемых по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем

(Таблица 47. 6 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	632	497
2	Итого	632	497

Примечание 29. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

(Таблица 48.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	162 357	34 281
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	16 403	3 870
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	178 760	38 151
4	<i>налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка</i>	<i>178 760</i>	<i>38 151</i>

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

(Таблица 48.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	669 672	105 636
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	167 418	21 127
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	11 342	17 024
4	<i>расходы, не принимаемые к налогообложению</i>	<i>11 342</i>	<i>17 024</i>
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	178 760	38 151

На 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Примечание 29. Налог на прибыль (продолжение)

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

(Таблица 48.3 согласно 843-П)

Номер показателя	Вид деятельности	На 31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Финансовый результат	17 000	(1 940)	-	15 061
2	Общая сумма отложенного налогового актива	17 000	(1 940)	-	15 061
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 000	(1 940)	-	15 061
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
4	Финансовый результат	(14 174)	(14 463)	-	(28 637)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(14 174)	(14 463)	-	(28 637)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 827	(16 403)	-	(13 576)
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 827	(16 403)	-	(13 576)

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (сравнительные данные)

(Таблица 48.4 согласно 843-П)

Номер показателя	Вид деятельности	На 31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Финансовый результат	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. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
4	Финансовый результат	(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

Примечание 30. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

(Таблица 52.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Общество принимает кредитные риски в результате заключаемых сделок и/или совершаемых операций в целях получения определенного уровня дохода. Кредитный риск определяется как риск возникновения расходов (убытков) в результате неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должниками финансовых обязательств перед Компанией в соответствии с условиями договора. При управлении кредитным риском, в том числе используется Методика расчета ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Целью Методики является определение подходов и принципов расчета резервов под обесценение ссудной и приравненной к ней задолженности и прочих активов, несущих кредитный риск, а также условных обязательств кредитного характера, формируемых в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Подверженность кредитному риску определяется согласно Указанию Банка России от 21 августа 2017 г. № 4501-У «О требованиях к организации профессиональным участником рынка ценных бумаг системы управления рисками, связанными с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и с осуществлением операций с собственным имуществом, в зависимости от вида деятельности и характера совершаемых операций».
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Согласно внутренним документам по управлению кредитными рисками Общества, рыночной практики и требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 под дефолтом понимается совокупная сумма ожидаемых убытков, рассчитанных на каждого должника на горизонте оценки кредитного риска Заемщика/Контрагента/Клиента.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Порядок списания финансовых активов указан в приложении 8 к Учетной политике Общества.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Активы группируются по портфельному методу с распределением дебиторской задолженности по пакетам просрочки дебиторской задолженности с учетом рейтингов и статусов
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Макропоправки в оценках не используются в связи с уникальным характером каждого дефолтного случая.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Согласно стандарту МСФО 9, не зависимо от концепции определения существенности роста кредитного риска с даты признания в рамках общей модели определения стадии, выделяются сделки, обесцененные в момент первоначального признания (POCI Purchased or Originated Credit Impaired assets) по состоянию на отчетную дату. При определении существенного роста кредитного риска для идентификации сделок, относящихся к Стадии 2 (оцениваются кредитные убытки за весь срок), согласно МСФО 9 т учитывается относительное изменение кредитного качества финансовых инструментов с момента их первоначального признания до отчетной даты, что реализовано во внутренних документах Общества. При оценке 12-ти месячных ожидаемых кредитных убытков МСФО 9 позволяет использовать всю доступную информацию, которая включает в себя имеющиеся механизмы контроля над уровнем кредитного риска, в том числе кредитные рейтинги и статус Заемщика/Контрагента/Клиента на момент признания и на каждую отчетную дату.

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменения в модели оценки отсутствовали.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Сделки РЕПО.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Информация об обеспечении при наличии такового хранится в внутренних системах Общества согласно требованиям к профессиональным участникам рынка ценных бумаг.

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

(Таблица 52.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Кредитный рейтинг	31 декабря 2025 г.		
		Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	6 145 742	3	-
2	<i>расчетные счета</i>	<i>1 558</i>	<i>3</i>	<i>-</i>
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 500	2 507	1 103
4	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения</i>	<i>19 500</i>	<i>507</i>	<i>102</i>
5	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)</i>	<i>20 000</i>	<i>2 000</i>	<i>1 000</i>
6	<i>средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1</i>
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 725 843	-	159
8	<i>маржинальные займы, предоставленные физическим лицам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
9	<i>прочие выданные займы</i>	<i>1 725 843</i>	<i>-</i>	<i>159</i>
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 300 402	-	-
11	<i>дебиторская задолженность клиентов</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
12	<i>прочее</i>	<i>20 300 402</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
13	Итого	28 211 487	2 510	1 262

Для целей отнесения долговых инструментов и контрагентов к той или иной группе рейтинга Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России – Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» (рейтинговые шкалы: Национальная (российская) рейтинговая шкала АКРА для Российской Федерации, Национальная (российская) рейтинговая шкала АО «Эксперт РА»). К группе «Рейтинг А» Общество относит долговые инструменты и контрагентов, имеющие рейтинги категории AAA, AA, A, а также НКО НРД (АО), являющиеся системообразующими для национального фондового рынка. К группе «Рейтинг В» Общество относит долговые инструменты и контрагенты, имеющие рейтинги категории BBB, BB, B.

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

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

(Таблица 52.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Кредитный рейтинг	31 декабря 2024 г.		
		Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	5 043 336	-	-
2	<i>расчетные счета</i>	1 421	-	-
3	<i>прочее</i>	5 041 915	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	155 916	-	-
5	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения</i>	133 936	-	-
6	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)</i>	21 980	-	-
7	<i>средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы</i>	-	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 066 443	-	-
9	<i>маржинальные займы, предоставленные физическим лицам</i>	-	-	-
10	<i>прочие выданные займы</i>	8 066 443	-	-
11	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 741 667	-	5 241
12	<i>дебиторская задолженность клиентов</i>	-	-	5 241
13	<i>прочее</i>	17 741 667	-	-
14	Итого	31 007 362	-	5 241

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

(Таблица 52.4 согласно 843-П)

Номер показателя	Кредитный рейтинг	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
		Без рейтинга	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		
2	дебиторская задолженность клиентов	6 804	-
3	Итого	6 804	-

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31 декабря 2025 г.

(Таблица 52.6 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	6 145 745	-	-	6 145 745
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 077 112	14	37	22 077 163
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	43 109	-	1	43 110
4	займы выданные и прочие размещенные средства	1 726 847	-	-	1 726 847
5	дебиторская задолженность	20 307 156	14	36	20 307 206
6	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
7	Прочее	24 900	-	-	24 900
8	Итого активов	28 247 767	14	37	28 247 818
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(21 765 237)	(6 217)	(5 999 294)	(27 770 748)
10	средства клиентов	(21 693 987)	(6 217)	(5 999 294)	(27 699 498)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(64 445)	-	-	(64 445)
12	кредиторская задолженность	(6 805)	-	-	(6 805)
13	Прочее	(97 873)	-	-	(97 873)
14	Итого обязательств	(21 863 110)	(6 217)	(5 999 294)	(27 868 621)
15	Чистая балансовая позиция	6 384 657	(6 203)	(5 999 257)	379 197

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

(Таблица 52.6 согласно 843-П)

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

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31 декабря 2025 г.

(Таблица 52.7 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 706 303	-	742	9 772	53 932	-	-	-	-	-	27 770 748
2	Средства клиентов, в том числе:	27 699 498	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 699 498
3	<i>средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами</i>	7 277 804	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 277 804
4	<i>средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам</i>	20 421 694	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 421 694
5	<i>прочее</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	742	9 772	53 932	-	-	-	-	-	64 445
7	<i>обязательства по аренде</i>	-	-	742	9 772	53 932	-	-	-	-	-	64 445
8	Кредиторская задолженность, в том числе:	6 805	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 805
9	<i>кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам</i>	713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	713
10	<i>кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	<i>кредиторская задолженность перед депозитариями</i>	2 095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 095
12	<i>расчеты с репозитарием</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	<i>расчеты с клиринговыми организациями</i>	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
14	<i>прочее</i>	3 996	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 996
15	Итого обязательств	27 706 303	-	742	9 772	53 932	-	-	-	-	-	27 770 748

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31 декабря 2024 г.

(Таблица 52.7 согласно 843-П)

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

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2025 г.

(Таблица 52.8 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	6 145 745	-	-	-	-	-	-	6 145 745
2	<i>расчетные счета</i>	1 561	-	-	-	-	-	-	1 561
3	<i>прочее</i>	6 144 184	-	-	-	-	-	-	6 144 184
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 077 163	-	-	-	-	-	-	22 077 163
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	43 110	-	-	-	-	-	-	43 110
6	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения</i>	20 109	-	-	-	-	-	-	20 109
7	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)</i>	23 000	-	-	-	-	-	-	23 000
8	<i>средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы</i>	1	-	-	-	-	-	-	1
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	1 726 847	-	-	-	-	-	-	1 726 847
10	<i>маржинальные займы, предоставленные физическим лицам</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
11	<i>прочие выданные займы</i>	1 726 847	-	-	-	-	-	-	1 726 847
12	Дебиторская задолженность, в том числе:	20 307 206	-	-	-	-	-	-	20 307 206
13	<i>дебиторская задолженность клиентов</i>	6 804	-	-	-	-	-	-	6 804
14	<i>прочее</i>	20 300 402	-	-	-	-	-	-	20 300 402
15	Прочее	24 900	-	-	-	-	-	-	24 900
16	Итого активов	28 247 808	-	-	-	-	-	-	28 247 808

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел II. Обязательства									
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(27 706 303)	-	(742)	(9 772)	(53 932)	-	-	(27 770 748)
18	Средства клиентов, в том числе:	(27 699 498)	-	-	-	-	-	-	(27 699 498)
19	<i>средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами</i>	(7 277 804)	-	-	-	-	-	-	(7 277 804)
20	<i>средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам</i>	(7 578)	-	-	-	-	-	-	(7 578)
21	<i>прочее</i>	(20 414 116)	-	-	-	-	-	-	(20 414 116)
22	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	(742)	(9 772)	(53 932)	-	-	(64 445)
23	<i>обязательства по аренде</i>	-	-	(742)	(9 772)	(53 932)	-	-	(64 445)
24	Кредиторская задолженность, в том числе:	(6 805)	-	-	-	-	-	-	(6 805)
25	<i>кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам</i>	(713)	-	-	-	-	-	-	(713)
26	<i>кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
27	<i>кредиторская задолженность перед депозитариями</i>	(2 095)	-	-	-	-	-	-	(2 095)
28	<i>расчеты с репозитарием</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
29	<i>расчеты с клиринговыми организациями</i>	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
30	<i>прочее</i>	(3 996)	-	-	-	-	-	-	(3 996)
31	Прочее	(97 873)	-	-	-	-	-	-	(97 873)
32	Итого обязательств	(27 804 176)	-	(742)	(9 772)	(53 932)	-	-	(27 868 621)
33	Итого разрыв ликвидности	443 632	-	(742)	(9 772)	(53 932)	-	-	379 187

Примечание 30. 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 52.8 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	5 043 336	-	-	-	-	-	-	5 043 336
2	<i>расчетные счета</i>	1 421	-	-	-	-	-	-	1 421
3	<i>прочее</i>	5 041 915	-	-	-	-	-	-	5 041 915
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	155 916	-	-	-	-	-	-	155 916
6	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения</i>	133 936	-	-	-	-	-	-	133 936
7	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)</i>	21 980	-	-	-	-	-	-	21 980
8	<i>средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 014 252	52 191	-	-	-	-	-	8 066 443
10	<i>маржинальные займы, предоставленные физическим лицам</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
11	<i>прочие выданные займы</i>	8 014 252	52 191	-	-	-	-	-	8 066 443
12	Дебиторская задолженность, в том числе:	17 746 908	-	-	-	-	-	-	17 746 908
13	<i>дебиторская задолженность клиентов</i>	5 241	-	-	-	-	-	-	5 241
14	<i>прочее</i>	17 741 667	-	-	-	-	-	-	17 741 667
15	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Итого активов	30 960 411	52 191	-	-	-	-	-	31 012 602

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел II. Обязательства									
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 683 266	-	-	-	-	-	-	30 683 266
18	Средства клиентов, в том числе:	30 683 266	-	-	-	-	-	-	30 683 266
19	<i>средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами</i>	12 760 571	-	-	-	-	-	-	12 760 571
20	<i>средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам</i>	17 922 695	-	-	-	-	-	-	17 922 695
21	<i>прочее</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	80 303	-	-	-	-	80 303
23	<i>обязательства по аренде</i>	-	-	80 303	-	-	-	-	80 303
24	Кредиторская задолженность, в том числе:	5 145	-	-	-	-	-	-	5 145
25	<i>кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам</i>	695	-	-	-	-	-	-	695
26	<i>кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений</i>	25	-	-	-	-	-	-	25
27	<i>кредиторская задолженность перед депозитариями</i>	1 898	-	-	-	-	-	-	1 898
28	<i>расчеты с репозитарием</i>	141	-	-	-	-	-	-	141
29	<i>расчеты с клиринговыми организациями</i>	1	-	-	-	-	-	-	1
30	<i>прочее</i>	2 383	-	-	-	-	-	-	2 383
31	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Итого обязательств	30 688 411	-	80 303	-	-	-	-	30 768 714
33	Итого разрыв ликвидности	272 001	52 191	(80 303)	-	-	-	-	243 889

Примечание 30. Управление рисками (продолжение)

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2025 г.

(Таблица 52.9 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	6 105 313	37 033	-	3 399	6 145 745
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 077 162	1	-	-	22 077 163
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	43 109	1	-	-	43 110
4	займы выданные и прочие размещенные средства	1 726 847	-	-	-	1 726 847
5	дебиторская задолженность	20 307 206	-	-	-	20 307 206
6	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
7	Прочее	24 900	-	-	-	24 900
8	Итого активов	28 207 385	37 034	-	3 399	28 247 818
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(27 730 318)	(37 032)	-	(3 399)	(27 770 748)
10	средства клиентов	(27 659 068)	(37 032)	-	(3 399)	(27 699 498)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(64 445)	-	-	-	(64 445)
12	кредиторская задолженность	(6 805)	-	-	-	(6 805)
13	Прочее	(97 873)	-	-	-	(97 873)
14	Итого обязательств	(27 828 191)	(37 032)	-	(3 399)	(27 868 621)
15	Чистая балансовая позиция	379 194	2	-	-	379 197

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

(Таблица 52.9 согласно 843-П)

Номер показателя	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	Прочее	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	Прочее	-	-	-	-	-
14	Итого обязательств	30 699 027	48 223	562	20 901	30 768 714
15	Чистая балансовая позиция	264 743	4	-	(4)	264 744

Примечание 31. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2025 г.

(Таблица 56.4 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 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:	-	6 145 403	22 069 266		28 214 669	28 214 669
2	денежные средства, в том числе:	-	6 145 403	-		6 145 403	6 145 403
3	<i>расчетные счета</i>	-	1 561	-		1 561	1 561
4	<i>прочее</i>	-	6 143 842	-		6 143 842	6 143 842
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	22 069 256		22 069 256	22 069 256
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	43 074		43 074	43 074
7	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения</i>	-	-	20 103		20 103	20 103
8	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)</i>	-	-	22 970		22 970	22 970
9	<i>средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы</i>	-	-	1		1	1
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 725 843		1 725 843	1 725 843
11	<i>прочие выданные займы</i>	-	-	1 725 843		1 725 843	1 725 843
12	<i>сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами</i>	-	-	-		-	-
13	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	20 300 339		20 300 339	20 300 339
14	<i>дебиторская задолженность клиентов</i>	-	-	3 087		3 087	3 087
15	<i>прочее</i>	-	-	20 297 252		20 297 252	20 297 252

Примечание 31. Справедливая стоимость (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных					
		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	
16	инвестиции в дочерние организации	-	-	10	10	10	
17	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	27 770 748	27 770 748	27 770 748	
18	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	27 770 748	27 770 748	27 770 748	
19	средства клиентов, в том числе:	-	-	27 699 498	27 699 498	27 699 498	
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	7 277 804	7 277 804	7 277 804	
21	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	7 578	7 578	7 578	
22	прочее	-	-	20 414 116	20 414 116	20 414 116	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	64 445	64 445	64 445	
24	обязательства по аренде	-	-	64 445	64 445	64 445	
25	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 805	6 805	6 805	
26	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	713	713	713	
27	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	
28	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 095	2 095	2 095	
29	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	
30	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	1	1	1	
31	прочее	-	-	3 996	3 996	3 996	

Примечание 31. Справедливая стоимость (продолжение)

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 843-П)

Номер показателя	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	<i>расчетные счета</i>	-	1 421	-	1 421	1 421
4	<i>прочее</i>	-	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	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения</i>	-	-	133 936	133 936	133 936
8	<i>средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)</i>	-	-	21 980	21 980	21 980
9	<i>средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы</i>	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	8 066 443	8 066 443	8 066 443
11	<i>прочие выданные займы</i>	-	-	42 205	42 205	42 205
12	<i>сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами</i>	-	-	8 024 238	8 024 238	8 024 238
13	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	17 746 908	17 746 908	17 746 908
14	<i>дебиторская задолженность клиентов</i>	-	-	5 241	5 241	5 241
15	<i>прочее</i>	-	-	17 741 667	17 741 667	17 741 667

56.6.1 Информация об установленном Обществом в ее учетной политике порядке признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки отражена в п. 11 Примечания 4.

Примечание 31. Справедливая стоимость (продолжение)

Номер показателя	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
16	инвестиции в дочерние организации	-	-	10	10	10
17	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	30 768 714	30 768 714	30 768 714
18	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	30 768 714	30 768 714	30 768 714
19	средства клиентов, в том числе:	-	-	30 683 266	30 683 266	30 683 266
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	12 760 571	12 760 571	12 760 571
21	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	17 922 695	17 922 695	17 922 695
22	прочее	-	-	-	-	-
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	80 303	80 303	80 303
24	обязательства по аренде	-	-	80 303	80 303	80 303
25	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 145	5 145	5 145
26	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	695	695	695
27	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	25	25	25
28	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1 898	1 898	1 898
29	расчеты с репозитарием	-	-	141	141	141
30	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	1	1	1
31	прочее	-	-	2 383	2 383	2 383

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2025 г.

(Таблица 58.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
3	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	-	-	-	-	10
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	560	-	-	-	-	353	913
6	средства клиентов	-	560	-	-	-	-	-	560
7	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	353	353

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 2025 году является ООО «Глобалинвест».

В ходе обычной деятельности 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.

Операции со связанными сторонами в 2025 и 2024 году осуществлялись по рыночным ставкам. В 2024 году прочей связанной стороне выдан процентный займ по ставке 18%. В 2025 году займ был полностью погашен.

Примечание 32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

(Таблица 58.1 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
2	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-
3	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
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 не кредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России» (https://www.cbr.ru/rbr/dir_decisions/rsd_2023-12-26_38_01/);
- 2) Решением Совета директоров Банка России от 26 декабря 2023 года «Решение Совета директоров Банка России об определении перечня информации кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, а также организаций, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, некредитные финансовые организации, а также организации, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, вправе не раскрывать с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России не раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно» (https://www.cbr.ru/rbr/dir_decisions/rsd_2023-12-22_14_02/).
- 3) Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Руководство Общества приняло решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки по операциям с Прочими связанными сторонами на 31 декабря 2024 года (Таблица 58.1 согласно 843-П).

Примечание 32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 год

(Таблица 58.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 419	2 419
2	<i>процентные доходы</i>	-	-	-	-	-	-	2 419	2 419
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	185	-	-	-	-	550	735
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(35 411)	-	-	(35 411)
5	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(2 742)	(2 742)
6	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год

(Таблица 58.2 согласно 843-П)

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	39	-	-	-	-	1 232	1 271
2	<i>процентные доходы</i>	-	39	-	-	-	-	1 232	1 271
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	207	-	-	-	-	-	207
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(30 870)	-	-	(30 870)
5	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	5 129	5 129
6	Прочие доходы	-	68	-	-	-	-	120	188

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

(Таблица 58.3 согласно 843-П)

Номер строки	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	35 411	30 870

58.3.1 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает в себя выплаченные за 2025 и 2024 гг. премии ключевому персоналу Общества. Премии выплачены в соответствии с установленным в Обществе Положением об оплате труда и премировании.

58.3.2 Организация не выкупала собственные доли у связанных сторон в 2025 году и в 2024 году.

Примечание 33. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода отсутствуют.