Приложение 1 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная палата"
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, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	6 223 373	6 145 403
2	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**30 338 554**	**22 069 256**
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	24 471	43 074
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 433 000	1 725 843
5	дебиторская задолженность	12	28 881 083	20 300 339
6	Инвестиции в дочерние организации	15	10	10
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	71 964	77 045
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	83 273	90 601
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	158 020	119 516
10	Отложенные налоговые активы	48	107 070	15 061
11	Прочие активы	20	21 707	24 502
12	**Итого активов**		**37 003 971**	**28 541 394**
	Раздел II. Обязательства			
13	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**36 485 753**	**27 770 749**
14	средства клиентов	23	36 425 432	27 699 498
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	54 399	64 445
16	кредиторская задолженность	26	5 923	6 805
17	Отложенные налоговые обязательства	48	27 985	28 637
18	Прочие обязательства	29	45 012	97 873
19	**Итого обязательств**		**36 558 751**	**27 897 259**
	Раздел III. Капитал			
20	Уставный капитал	30	74 128	74 128
21	Добавочный капитал		102 000	102 000

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		269 093	468 008
23	**Итого капитала**		**445 221**	**644 136**
24	**Итого капитала и обязательств**		**37 003 971**	**28 541 394**

Финансовый директор – исполняющий обязанности Генерального директора
(должность)

(подпись)

Карцев Владимир Александрович
Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

21.10.2026

Приложение 2 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная палата"
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 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3 квартал 2026г.	За 3 квартал 2025г.
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Прибыли и убытки					
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**169 056**	**370 502**	**52 135**	**89 686**
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		-2 121		-1 453
3	процентные доходы	34	171 000	346 172	53 251	92 088
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях			18 395		
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		-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		-1 945	8 059	-1 117	-948
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	1	1		3
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	7 061	132 833	669	51 859
9	Расходы на персонал	41	-322 550	-306 022	-94 453	-96 171
10	Прямые операционные расходы	42	-22 058	-27 635	-7 165	-8 526
11	Процентные расходы	43	-7 430	-8 591	-2 698	-2 533
12	Общие и административные расходы	45	-116 439	-95 195	-46 907	-34 096
13	Прочие доходы	46	789	741 951	130	347 618
14	Прочие расходы	46	-4	-240	-4	
15	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**-291 576**	**807 604**	**-98 294**	**347 836**
16	**Налог на прибыль, в том числе:**	48	92 661	-199 802	25 136	-82 677
17	текущий налог на прибыль	48		-178 547		-83 835
18	отложенный налог на прибыль	48	92 661	-21 255	25 136	1 157
19	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**-198 915**	**607 801**	**-73 158**	**265 159**
20	**Итого совокупного дохода (расхода)**		**-198 915**	**607 801**	**-73 158**	**265 159**

Финансовый директор – исполняющий обязанности Генерального директора
(должность)

(подпись)

Карцев Владимир Александрович
Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

21.10.2026

Приложение 3 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная палата"
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, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2025 г.		74 128	102 000	119 796	**295 924**
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		74 128	102 000	119 796	**295 924**
3	Остаток на 01.01.2025 г.		74 128	102 000	119 796	**295 924**
4	Прибыль (убыток) после налогообложения				607 801	**607 801**
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	49			-142 700	**-142 700**
6	Остаток на 30.09.2025 г.		74 128	102 000	584 898	**761 025**
7	Остаток на 01.01.2026 г.		74 128	102 000	468 008	**644 136**
8	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		74 128	102 000	468 008	**644 136**
9	Остаток на 01.01.2026 г.		74 128	102 000	468 008	**644 136**
10	Прибыль (убыток) после налогообложения				-198 915	**-198 915**
11	**Остаток на 30.09.2026 г., в том числе:**		**74 128**	**102 000**	**269 093**	**445 221**

Финансовый директор – исполняющий обязанности Генерального директора		Карцев Владимир Александрович
(должность)	(подпись)	Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)
21.10.2026		

Приложение 4 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная палата"
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, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 246	909
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-20 571	-29 909
3	Проценты полученные			3 652
4	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		734 143	1 949 096
5	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-295 526	-25 417 790
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-341 385	-353 177
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		-82 996	-69 353
8	Уплаченный налог на прибыль		-83 835	-146 283
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		194 683	25 246 409
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		105 757	1 183 553
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-9 785	-34 241
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-1 695	-76 632
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			52 191

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-11 480	-58 682
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
15	**Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:**		-19 181	-15 880
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды			-15 880
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-19 181	-15 880
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		75 097	1 108 992
19	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		2 900	-10 403
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	6 145 745	5 043 783
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	6 223 742	6 142 372

Финансовый директор – исполняющий обязанности Генерального директора
(должность)

(подпись)

Карцев Владимир Александрович
Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

21.10.2026

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	Лицензии номер: 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 г 2) 30.09.2003 г 3) 08.12.2005 г 4) 02.10.2007 г
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. Николоямская, д.45, с. 2, пом.1/П. В соответствии с решением Совета Директоров Банка России от 26 декабря 2023 г. «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», руководство Общества приняло решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности наименование конечного владельца (бенефициара).
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 - 139. На конец отчетного периода - 137

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество зарегистрировано, имеет юридический адрес и функционирует на территории Российской Федерации. В течении отчетного периода ключевая ставка несколько раз снижалась (с 16,00% годовых до 14,25% годовых) . Текущее инфляционное давление снизилось, но остается высоким, особенно в устойчивой части. В 2026 году валютные курсы к рублю незначительно снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2025 г. В 2026 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 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 07.11.2024 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 обозримым будущем. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено в Примечании 4.
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

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	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). 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	ООО «Инвестиционная палата» производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных ООО «Инвестиционная палата» обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие и указана степень влияния: • займы выданные и прочие размещенные средства; • средства в кредитных организациях и банках нерезидентах; • дебиторская задолженность; • нематериальные активы; • нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); • процентные доходы; • доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; • Расходы на персонал.
3	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.
	Раздел II. Изменения в учетной политике	
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). • Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). • Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указано ниже). • Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). • Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
8	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	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. По оценке руководства Общества поправки не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества
	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	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: • денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях; • депозиты «до востребования», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средства в кредитных организациях классифицируются в том числе денежные средства, переданные по брокерскому договору вышестоящему брокеру, депозиты. Средства, размещенные в кредитных организациях и банкахнерезидентах, 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.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В оценке финансовых инструментов ООО «Инвестиционная палата» руководствуется международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели не является получение предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, и (или) только получение предусмотренных договором денежных потоков, то финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, Инвестиционная палата учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается 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 бизнесмодели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В оценке финансовых инструментов ООО «Инвестиционная палата» руководствуется международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой ООО «Инвестиционная палата» для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели является получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, то финансовые активы в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании, определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, ООО «Инвестиционная палата» учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом:а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается 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

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 обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ООО «Инвестиционная палата» оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Дальнейшая переоценка финансовых активов, осуществляется по амортизированной стоимости с применением ЭСП. Переоценка производится ежеквартально. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при изменении бизнес-модели владения ценными бумагами подлежат переносу: в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
14	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. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства, вытекающего из договора займа (кредитного договора), понимается величина, в которой такие финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации между первоначальной стоимостью и суммой погашения. В целях последующей оценки финансовые обязательства, вытекающие из договоров займа (кредитных договоров) учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: • по договорам займа (кредитным договорам), срок действия которых не превышает 1 (Один) квартал, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием номинальной ставки, установленной договором займа (кредитным договором).
18	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
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 N 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 стоимостью основных средств и тем самым признается несущественной, такая ликвидационная стоимость не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта.

28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г.: Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно) Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно) Девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно) Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией как минимальный для выбранной амортизационной группы плюс один месяц. Этот подход применяется для всех видов оборудования за исключением мониторов, серверов и систем хранения данных, для которых срок полезного использования устанавливается в размере 36 месяцев.
	Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов	
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право должно быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Последующая оценки нематериальных активов, применительно к группе однородных нематериальных активов, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности Организации. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. Определение срока полезного использования производится исходя из: • срока действий прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; • ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «Инвестиционная палата» предполагает получать экономические выгоды. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Ликвидационной стоимостью нематриального 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 стоимостью нематериальных активов и тем самым признается несущественной, такая ликвидационная стоимость не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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
	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	Под вознаграждением работникам понимаются все виды выплат работникам ООО «Инвестиционная палата» за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения, выплачиваемые Организацией, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям. К таким вознаграждениям относятся следующие виды вознаграждений сотрудникам и иным физическим лицам: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет (не за счет средств ФСС), и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника); оплата услуг и иных выплат сотрудникам по договору ГПХ; другие вознаграждения работникам (компенсация проезда, предоставление товаров или услуг безвозмездно, медицинское обслуживание, компенсация за использование личного транспорта, компенсация затрат на мобильную связь, компенсация при переезде на работу в другую местность (ротация), компенсация за проезд к месту отдыха, в натуральной форме и прочие); выплаты в пользу физических лиц, не являющихся работниками. ООО «Инвестиционная палата» в системе оплаты труда не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности. ООО «Инвестиционная палата» ведет раздельный учет причитающихся дней и сумм накопленного отпуска по каждому работнику и сумм фактически рассчитанных отпускных при уходе работника в отпуск. Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.
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 договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Организация, являясь арендатором, в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, использует следующие освобождения: не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде; не исчисляет проценты по обязательству по аренде; не исчисляет процентный расход по обязательству по аренде. В данном случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом исходя из арендной ставки и срока аренды.
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
	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	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. В течение отчетного года
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости). Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" по наименьшей из двух величин: – по себестоимости; – по чистой возможной цене продажи. Стоимость запасов, в том числе для управленческих нужб, списывается на расходы в следующем порядке: – 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. 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.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство представляет собой существующее обязательство, возникающее из прошлых событий, для урегулирования которого представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Резерв - оценочное обязательство признается в качестве обязательства при допущении возможности получения надежной расчетной оценки. В бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязательство ООО «Инвестиционная палата» (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями ООО «Инвестиционная палата» (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности существования события, считается, что событие (наличие обязательства, выбытие ресурсов) принимается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Сумма резерва - оценочного обязательства, формируется исходя из оценки ожидаемых затрат и формирования гипотез развития неопределенности. формирование гипотез и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. Профессиональное суждение основывается на следующих оценках вероятности оттока денежных средств: малая вероятность (0-30%), средняя вероятность (30% – 70%), высокая вероятность (70% – 100%); При невозможности получить надежную расчетную оценку на основании профессионального суждения, что имеет место обязательство, ООО «Инвестиционная палата» признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство.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
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 внесений изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается. В случае оплаты уставного капитала, оплаты его увеличения не денежными средствами, размер уставного капитала оценивается исходя из номинальной стоимости. Стоимость имущества, полученного в оплату уставного капитала, оценивается по справедливой стоимости. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость капитала, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход. Уменьшение уставного капитала признается в учете в оценке номинальной стоимости
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. Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец каждого отчетного периода. ООО «Инвестиционная палата» признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой оно не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, анализируется выполнение следующих условий: имеются ли у ООО «Инвестиционная палата» достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; прогнозируется ли получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.В той мере, в которой ООО «Инвестиционная палата» не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если ожидается получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую ООО «Инвестиционная палата» вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. 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 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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
53	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 разработывает 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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 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	2 476	-1	2 476	1 560		1 560
2	Прочее	6 221 266	-369	6 220 897	6 144 184	-342	6 143 843
3	**Итого**	**6 223 742**	**-369**	**6 223 373**	**6 145 745**	**-342**	**6 145 403**

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 223 373	6 145 403
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	369	342
3	**Итого**	**6 223 742**	**6 145 745**

Примечание 10. 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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 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	1 503	-1	1 502	20 109	-6	20 103
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	23 000	-31	22 969	23 000	-30	22 970
3	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы				1		1
4	**Итого**	**24 503**	**-32**	**24 471**	**43 110**	**-36**	**43 074**

Примечание 11. 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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.		На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
2	Прочие выданные займы	1 433 000	1 433 000	1 726 847	-1 003	1 725 843
3	**Итого**	**1 433 000**	**1 433 000**	**1 726 847**	**-1 004**	**1 725 843**

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	8 235	-6 019	2 216	6 804	-3 717	3 087
2	Прочее	28 882 031	-3 164	28 878 867	20 300 402	-3 150	20 297 252
3	**Итого**	**28 890 266**	**-9 183**	**28 881 083**	**20 307 205**	**-6 866**	**20 300 339**

Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 15.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование дочернего предприятия	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.			Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ КЛИЕНТ"	10	10	100	10	10	100	643
2	**Итого**	**10**	**10**		**10**	**10**		

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс. руб.

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 01.01.2025 г., в том числе:**	**3 557**	**322**	**10**	**4 712**	**8 601**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 511	1 114	26	4 712	**13 362**
3	накопленная амортизация	-3 955	-792	-15		**-4 762**
4	Поступление	27 095	563	49 020		**76 678**
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	4 712			-4 712	
6	Амортизация	-3 950	-304	-2 427		**-6 681**
7	**Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:**	**31 413**	**581**	**46 603**		**78 597**
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	39 318	1 676	49 046		**90 040**
9	накопленная амортизация	-7 904	-1 096	-2 442		**-11 443**
10	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	**72 242**	**3 830**	**974**		**77 045**
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	87 225	4 940	1 100		**93 265**
12	накопленная амортизация	-14 984	-1 110	-126		**-16 220**
13	Поступление				9 921	**9 921**

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
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	9 704	217		-9 921	
15	Амортизация	-14 310	-530	-163		**-15 003**
16	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**	**67 636**	**3 516**	**811**		**71 964**
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	96 930	5 157	1 100		**103 187**
18	накопленная амортизация	-29 294	-1 641	-289		**-31 223**

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс. руб.

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 01.01.2025 г., в том числе:**	**435**	**95**	**1 527**	**80 303**	**82 360**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	452	1 180	2 193	88 079	**91 905**
3	накопленная амортизация	-18	-1 085	-666	-7 777	**-9 545**
4	Поступление	268	27 098	108	-4 623	**22 852**
5	Амортизация	-34	-2 534	-184	-8 152	**-10 904**
6	Прочее		-79		-425	**-504**
7	**Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:**	**668**	**24 581**	**1 451**	**67 103**	**93 804**
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	720	28 065	2 155	83 457	**114 397**
9	накопленная амортизация	-52	-3 485	-703	-16 353	**-20 593**
10	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	**650**	**23 877**	**1 628**	**64 445**	**90 601**
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	720	29 410	2 400	84 207	**116 738**
12	накопленная амортизация	-70	-5 533	-772	-19 762	**-26 137**
13	Поступление		2 454	7 421	1 585	**11 459**
14	Амортизация	-53	-6 305	-798	-11 631	**-18 788**
15	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**	**598**	**20 026**	**8 251**	**54 399**	**83 273**
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	720	31 864	9 821	85 792	**128 198**
17	накопленная амортизация	-123	-11 838	-1 570	-31 393	**-44 924**

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.		На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 597	9 597	9 587		9 587
2	Расчеты с персоналом					
3	Расчеты по социальному страхованию					
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	423	423	693		693
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 685	11 685	14 620	-398	14 222
6	Запасы	1	1	1		1
7	**Итого**	**21 707**	**21 707**	**24 901**	**-398**	**24 502**

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**			1	1
2	стоимость (или оценка)			1	1
3	Поступление (создание)	886	244	10 300	11 430
4	Признание в составе расходов	-886	-244	-10 300	-11 430
5	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**			1	1
6	стоимость (или оценка)			1	1

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 436 702	7 277 804
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	28 988 730	20 421 694
3	**Итого**	**36 425 432**	**27 699 498**

Примечание 24. 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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	54 399	64 445
2	**Итого**	**54 399**	**64 445**

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	9,74%,17,82%,17,54%.	30.04.2028, 31.07.2029,17.09.2027.

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	579	713
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3 413	2 095
3	Расчеты с клиринговыми организациями		1
4	Прочее	1 931	3 997
5	**Итого**	**5 923**	**6 805**

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	31 122	78 046
2	Расчеты по социальному страхованию	7 474	19 793
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 415	33
4	Прочее	2	2
5	**Итого**	**45 012**	**97 873**

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**171 000**	**346 172**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	170 976	
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	24	346 171
4	**Итого**	**171 000**	**346 172**

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**53 251**	**92 088**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 248	
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	3	92 088
4	**Итого**	**53 251**	**92 088**

Примечание 36. 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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3
1	Итого	-5

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

Таблица 36.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Итого	-5

Примечание 38. 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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	-1	
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	2	2
3	**Итого**	1	1

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

Таблица 38.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты		
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте		4
3	**Итого**		3

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 165	4 558
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 539	122 144
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		1
4	**Итого**	**2 704**	**126 703**
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 815	4 847
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1	2
7	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	847	29
8	**Итого**	**3 664**	**4 878**
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
9	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1	
10	**Итого**	**1**	
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
11	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	150	150
12	Прочее	542	1 103
13	**Итого**	**692**	**1 253**
14	**Всего**	**7 061**	**132 833**

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

Таблица 40.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	77	503
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	119	49 540
3	**Итого**	**196**	**50 043**
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	237	1 351
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		29
7	**Итого**	**237**	**1 379**
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
8	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	50	50
9	Прочее	186	386
10	**Итого**	**236**	**436**
11	**Всего**	**669**	**51 859**

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	15 102	14 887
2	Расходы по комиссии за клиринг	1 759	4 795
3	Биржевые сборы	1 991	4 624
4	Расходы на технические услуги	2 830	2 931
5	Прочее	376	398
6	**Итого**	**22 058**	**27 635**

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 260	4 507
2	Расходы по комиссии за клиринг	558	1 495
3	Биржевые сборы	357	1 417
4	Расходы на технические услуги	868	1 033
5	Прочее	123	75
6	**Итого**	**7 165**	**8 526**

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	7 356	
2	По обязательствам по аренде	75	8 591
3	**Итого**	**7 430**	**8 591**

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	2 677	
2	По обязательствам по аренде	21	2 533
3	**Итого**	**2 698**	**2 533**

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	29 294	27 346
2	Амортизация основных средств	18 788	10 904
3	Амортизация нематериальных активов	15 003	6 681
4	Расходы по аренде	105	484
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 844	6 873
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	21 507	3 685
7	Представительские расходы	108	14
8	Транспортные расходы	482	359
9	Расходы на служебные командировки	189	196
10	Неустойки (штрафы, пени)	78	440
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 153	1 037
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9 997	6 740
13	Прочее	17 891	30 435
14	**Итого**	**116 439**	**95 195**

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 45.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	9 552	8 593
2	Амортизация основных средств	6 359	5 451
3	Амортизация нематериальных активов	5 192	4 809
4	Расходы по аренде	39	81
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	563	4 349
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	15 876	353
7	Представительские расходы		14
8	Транспортные расходы	32	258
9	Расходы на служебные командировки		71
10	Неустойки (штрафы, пени)		151
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	481	349
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3 014	1 922
13	Прочее	5 799	7 695
14	**Итого**	**46 907**	**34 096**

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	389	389
2	Прочее	400	741 562
3	**Итого**	**789**	**741 951**

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 46.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	130	130
2	Прочее		347 488
3	**Итого**	**130**	**347 618**

Прочие расходы

Таблица 46.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	4	240
2	**Итого**	**4**	**240**

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 46.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.
1	2	3
1	Прочее	4
2	**Итого**	**4**

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-291 576	807 604

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

Таблица 48.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-98 294	347 836

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.
		По обыкновенным акциям
1	2	3
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	142 700
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-142 700