

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«ИВА Партнерс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИВА Партнерс» (ОГРН 5067746134760) и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</p> <p>В связи с существенным объемом финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»), данный вопрос являлся ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы провели анализ ключевых аспектов методологии Группы, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям МСФО 9.</p> <p>Для анализа адекватности примененного руководством профессионального суждения и сделанных допущений при оценке резерва под ОКУ, мы осуществили следующие аудиторские процедуры:</p>

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составляют 62% от общей суммы активов консолидированного отчёта о финансовом положении и представлены за вычетом оценочного резерва под ОКУ.

Резерв под ОКУ представлял собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в соответствии с методикой Группы, основанной на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО 9»).

Группа использовала модель оценки ОКУ, которая требовала от руководства применения профессионального суждения и использования допущений, относящихся к следующим сферам:

- своевременное выявление значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к займам и дебиторской задолженности (распределение между Стадиями 1, 2 и 3);
- оценка вероятности дефолта (PD) и величины убытка в случае дефолта (LGD).

Примечание 4 «Существенные положения учетной политики»

Примечание 7 «Денежные средства и их эквиваленты»

Примечание 8 «Средства в кредитных организациях»

Примечание 10 «Займы выданные»

Примечание 11 «Дебиторская задолженность» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

- Провели тестирование дизайна и применения контролей в отношении распределения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по стадиям кредитного риска;
- На основе выборки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по которым изменение в оценке ОКУ могло иметь значительное влияние на годовую консолидированную финансовую отчетность, мы протестировали правильность определения Группой стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Группой.
- В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, мы провели тестирование принципа работы соответствующих моделей PD и LGD, а также сверили исходные данные модели с первичными документами на выборочной основе.

Мы также провели оценку того, отражали ли надлежащим образом раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности подверженность Группы кредитному риску.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Группы за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров Группы несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

**Ответственность аудитора за аудит
годовой консолидированной финансовой отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Группы, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Генеральный директор ООО «Мэйнстей»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение:

[Signature]

Горбунова Марина Алексеевна
(ОРНЗ 21606060148)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»
117638, г. Москва, Одесская д. 2, эт. 6, пом. I.
ОРНЗ 11606055761.



25.05.2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	12
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЪЕДИНЕНИЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	13
3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	14
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ.....	244
6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ	266
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	30
9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	31
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ.....	374
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА. 7
12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	39
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	40
14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	40
15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	41
16. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ	42
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	42
18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	43
19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	43
20. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	44
21. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ.....	44
22. РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	45
23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	46
24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	46
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	47
26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	48
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ.....	48
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	57
29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	59
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	60

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	463 750	2 157 576
Средства в кредитных организациях	8	3 434	40 824
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 444 970	538 905
Займы выданные	10	1 775 342	2 720 163
Дебиторская задолженность	11	461 751	1 029 639
Отложенные налоговые активы	25	-	19 940
Требования по налогу на прибыль		18 218	16 412
Активы в форме права пользования и основные средства	12	35 711	150 906
Нематериальные активы	13	10 665	16 339
Прочие активы	14	15 045	24 276
Итого активы		4 228 886	6 714 980
Обязательства			
Займы полученные	15	-	675 060
Средства клиентов	16	2 058 526	4 245 169
Отложенные налоговые обязательства		11 082	-
Обязательства по налогу на прибыль		-	1 483
Обязательства по аренде	17	31 130	144 731
Прочие обязательства	18	694 341	209 806
Итого обязательства		2 795 079	5 276 249
Капитал			
Уставный капитал	19	1 000 000	500 000
Нераспределенная прибыль		433 807	938 731
Итого капитал		1 433 807	1 438 731
Итого обязательства и капитал		4 228 886	6 714 980

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 (в тысячах российских рублей)

Прим.	За год закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Комиссионные доходы и выручка от оказания услуг		
Комиссионные расходы и сборы	464 741	575 013
Чистые комиссионные доходы	(53 703)	(35 206)
	20	411 038
411 038	539 807	
Процентные доходы		
Процентные расходы	220 069	293 018
Чистые процентные доходы	(93 691)	(130 919)
	21	126 378
126 378	162 099	
Расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми активами оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	22	(135 212)
		(142 306)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		329 549
Административные и прочие расходы	7, 8, 10, 11, 14	(828 343)
	23	(448 145)
Прочие доходы	24	11 368
		(399 185)
		75 067
		90 501
Прибыль (убыток) до налогообложения	(469 668)	260 891
Расходы по налогу на прибыль	25	(35 256)
		(31 880)
Чистая прибыль (чистый убыток) за год	(504 924)	229 011
Итого совокупный доход (расход)	(504 924)	229 011

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	500 000	709 720	1 209 720
Совокупный доход за период	-	229 011	229 011
Остаток на 31 декабря 2021 года	500 000	938 731	1 438 731
Дополнительный взнос участника	500 000	-	500 000
Совокупный доход за период	-	(504 924)	(504 924)
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 000 000	433 807	1 433 807

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах российских рублей)

**За год закончившийся
31 декабря**

	Прим.	2022	2021
Денежные средства от операционной деятельности			
Комиссионные доходы полученные		492 845	566 173
Комиссионные расходы уплаченные		(53 703)	(35 206)
Процентные доходы полученные		212 906	401 848
Процентные расходы уплаченные		(105 438)	(117 337)
Расходы за вычетом доходов от операций с ценными бумагами		(180 817)	(131 275)
Расходы за вычетом доходов от операций с иностранной валютой		(32 273)	-
Расходы на персонал уплаченные		(277 485)	(216 453)
Административные и прочие расходы уплаченные		(119 638)	(116 491)
Прочие доходы полученные		75 067	90 502
Уплаченный налог на прибыль		(7 524)	(57 398)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		3 940	384 363
Чистое снижение / (увеличение) средств в кредитных организациях		37 397	(174)
Чистое (увеличение) / снижение ценных бумаг		(483 215)	15 570
Чистое снижение / (увеличение) займов выданных		932 086	(774 017)
Чистое (увеличение) / снижение дебиторской задолженности		(757 921)	227 095
Чистое снижение / (увеличение) прочих активов		18 173	(14 777)
Чистое снижение займов полученных		(708 159)	(30 743)
Чистое снижение средств клиентов		(1 723 609)	(80 674)
Чистое снижение прочих обязательств		476 137	30 759
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(2 205 171)	(242 598)
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 912)	(10 758)
Приобретение нематериальных активов		(555)	(1 002)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 467)	(11 760)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За год закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2022	2021
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления от внесения дополнительного вклада участником		500 000	-
Платежи по аренде		(24 630)	(43 284)
Чистый денежные средства, полученные от финансовой деятельности		475 370	(43 284)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 732 268)	(297 642)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		30 009	(28 831)
Влияние изменения резерва под обесценение денежных средств		8 433	(6 316)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	7	2 157 576	2 490 365
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	7	463 750	2 157 576

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ИВА Партнерс», сокращенное фирменное наименование: ООО «ИВА Партнерс», и его дочерней компании Общества с ограниченной ответственностью «ИВА Траст», сокращенное фирменное наименование ООО «ИВА Траст» (далее по тексту вместе – Группа).

ООО «ИВА Партнерс» является головной компанией Группы. Компания зарегистрирована в качестве юридического лица 11 августа 2009 года в соответствии с законодательством Российской Федерации под названием ООО «УНИВЕР Капитал». 8 июля 2022 года ООО «УНИВЕР Капитал» была переименована в ООО «ИВА Партнерс» на основании решения Участника.

Адрес государственной регистрации и место нахождения материнской компании: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, строение 1, помещение IN.

Группа является профессиональным участником рынка ценных бумаг на основании лицензий, выданных Федеральной службой по финансовым рынкам РФ, осуществляет следующие виды профессиональной деятельности:

- брокерская деятельность;
- деятельность дилеров;
- депозитарная деятельность;
- заключение свопов, опционов и других биржевых сделок;
- деятельность по управлению ценными бумагами.

Сведения о лицензиях Группы:

Номер лицензии	Вид деятельности	Орган выдавший лицензию	Дата выдачи	Срок действия
№ 045-12601-100000	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности	ФСФР	09.10.2009	Без ограничения
№ 045-12604-010000	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности	ФСФР	09.10.2009	Без ограничения
№ 045-12895-000100	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности	ФСФР	02.02.2010	Без ограничения
№ 045-13792-001000	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами	ФСФР	29.08.2013	Без ограничения

В консолидированную финансовую отчетность была включена дочерняя компания:

Название	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля контроля, %
ООО «ИВА Траст»	Управление ценными бумагами	14.11.2018	100,0

Сопутствующие примечания с 12 по 60 страницы составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЛА СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В феврале 2022 года на фоне ужесточения риторики США, Великобритании и стран ЕС начало СВО запустило на российском фондовом рынке широкомасштабный кризис, фондовая секция Московской биржи была закрыта на необъявленный срок, торги были возобновлены только 21 марта 2022 года. В марте 2022 года НКЦ принудительно продал существенный объем бумаг ООО «ИВА Партнерс», что привело к ситуации возможного банкротства, однако ООО «ИВА Партнерс» совместно с Банком России объявило о намерении заниматься реструктуризацией бизнеса и выполнила намеченные мероприятия в установленные Банком России сроки.

Центральный Банк РФ для стабилизации ситуации на финансовых рынках принял решение о запрете коротких продаж, а затем временной приостановке торгов, запрете вывода средств нерезидентами, а также интервенциям со стороны ФНБ.

На фоне сложившейся ситуации, рыночные котировки ценных бумаг снизились. Правительством РФ принимался целый комплекс оперативных антикризисных мер по урегулированию ситуации на рынках, сопровождавшейся скачком ключевой ставки до 20%, экстраординарной волатильностью рубля и широкими ограничениями на трансграничное движение капитала. За счет постепенного замедления инфляционного давления ЦБ смог вернуть ключевую ставку к прежним уровням, зафиксировав ее на отметке 7,5%. Объем рынка корпоративных облигаций, по данным Cbonds, в первом полугодии 2022 г. снизился более чем на 800 млрд рублей, до 16,7 трлн рублей, однако во втором полугодии резко подскочил и обновил максимумы. Уже в августе объем новых выпусков вернулся к уровням 2021 г., а к концу года совокупный объем рынка корпоративных облигаций оценивался почти в 20 трлн. рублей. Возвращение ключевой ставки к нормальным уровням после марта 2022 г. позволило рынку облигаций ожидать, но настоящей причиной такого скачка в конце года стало замещение еврооблигаций новыми инструментами — замещающими облигациями и бондами в юанях. В соответствии с указом президента от 5 июля 2022 г. российские эмитенты будут активно привлекать ресурсы внутри страны. Кроме того, только за счет эмиссии замещающих облигаций на рынок может прийти около \$15-20 млрд новых локальных выпусков. Расширение линейки замещающих бондов и бондов в юанях позволит сформироваться полноценной биржевой секции валютных облигаций. Рост объема и ликвидности сделает этот сегмент интересным, и, возможно, эмитенты высокодоходных облигаций тоже будут приходить сюда за относительно дешевым финансированием.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением некоторых новых стандартов, интерпретаций и изменений существующих стандартов, перечисленных в консолидированной финансовой отчетности Группы, которые стали обязательными с 1 января 2022 года. Появление новых стандартов, интерпретация и изменения существующих стандартов раскрыто в Примечании 5 данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)*

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях Российской Федерации, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Активы и обязательства в иностранной валюте отражены в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на отчетные даты:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Доллар США / рубль	70,3375	74,2926
Евро / рубль	75,6553	84,0695
Фунт стерлингов Соединенного королевства / рубль	84,7919	100,0573
Швейцарский франк / рубль	76,1805	80,9376
Казахстанский тенге (100 ед.) / рубль	15,2583	16,9000
Китайский юань (10 ед.) / рубль	98,9492	116,503

Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Изменение формата представления денежных потоков от операционной деятельности

В 2022 году Группа изменила формат представления денежных потоков от операционной деятельности - при составлении консолидированного отчета о движении денежных средств использовался прямой метод (в 2021 применялся косвенный метод). Данное изменение было обусловлено тем, что в соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» прямой метод представления является приоритетным и использование организациями прямого метода предоставляет информацию, которая может быть полезной для оценки будущих денежных потоков и которая недоступна в случае использования косвенного метода.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Дочерняя компания представляет собой такой объект инвестиций, которую Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Консолидация дочерней компании начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение отчетного периода, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской Компании Группы. При необходимости финансовая отчетность дочерней компании корректируется для приведения учетной политики такой компании в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в составе прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Руководство Группы не предполагает прекращения деятельности Группы в обозримом будущем.

Ассоциированная организация – это организация, на которую Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует ее; как правило, доля права голоса в таких компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированную организацию учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость ассоциированной организации включает идентифицированный в момент приобретения гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения, в случае наличия таковых.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды, полученные от ассоциированной организации, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированную организацию. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации после приобретения отражаются следующим образом:

- доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год как доля финансового результата ассоциированной компании;
- доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой;
- все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированной организации отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированной организации.

Однако, когда доля убытков Группы, связанных с ассоциированной организацией, равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа отражает последующие убытки только в том случае, если она приняла на себя обязательства или производила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные доходы по операциям между Группой и ее ассоциированной организацией взаимоисключаются пропорционально доле участия Группы в этой ассоциированной организации; нереализованные расходы также взаимоисключаются, если только они не вызваны обесценением активов ассоциированной организации.

Выбытие ассоциированной организации. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на конец отчетного периода осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)*

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус частичное списание (осуществляемое напрямую или с использованием резервного счета) на обесценение или безнадежную задолженность.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной ставки процента Группа обязана определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Группа обязана использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

Финансовые активы. Группа классифицирует финансовые активы в следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа осуществляет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от цели, с которой были приобретены эти финансовые активы и от их характеристик.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависят от:

- 1) бизнес-модели, используемой Группой для управления активом; и
- 2) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков, является ли целью Группы:

- a) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков») или
- b) получение предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»),
- c) если неприменим ни пункт a), ни пункт b), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Бизнес-модель определяется для группы активов на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав активов. Важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-модели для своих финансовых активов, приводятся в важных расчетных оценках и профессиональных суждениях в применении учетной политики.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехстадийную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Стадии 1. Для финансовых активов Стадии 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Стадию 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Стадию 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Прекращение признания финансового актива происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Группе принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
- если Группа либо передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передала, но и не сохранила за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, но при этом передала контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)*

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива или не передала, но и не сохранила практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив и дальше признается в размере продолжающегося участия Группы в этом активе.

Продолжение участия в активе, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группой.

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в короткий срок, и включают наличные денежные средства, остатки на текущих и расчетных счетах в банках, на специальных счетах в банке в системе Euroclear, остатки на специальных брокерских счетах в торговых системах на биржах и в брокерских компаниях. Эта категория финансовых активов относится к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

В составе денежных средств отражаются суммы, полученные Группой по договорам брокерского обслуживания для осуществления операций клиентов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя торговые ценные бумаги и маржинальные займы выданные, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговые ценные бумаги - это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, фактически используемого Группой для получения краткосрочной прибыли. Группа классифицирует ценные бумаги как торговые ценные бумаги, если у нее есть намерение продать их в течение короткого периода с момента приобретения. Торговые ценные бумаги не подлежат отнесению к другой категории, за исключением редких случаев, возникающих из единичного события, которое является необычным и маловероятно, что оно повторится в ближайшем будущем.

Торговые ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости. Процентные доходы по торговым ценным бумагам отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе процентных доходов. Дивиденды отражаются как доход по дивидендам в составе прочих операционных доходов в момент установления права Группы на получение соответствующих выплат и при условии существования вероятности получения дивидендов. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том периоде, в котором они возникли.

Займы выданные – это займы, предоставленные Группой в виде денежных средств непосредственно заемщику.

Займы выданные отражаются начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам.

При признании займы отражаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость предоставленных активов.

В дальнейшем маржинальные займы учитываются по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы, выданные по договорам «обратного» репо, а также прочие необеспеченные займы учитываются по амортизированной стоимости общей суммы задолженности за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость основана на справедливой стоимости суммы выданного займа, рассчитанной с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам, действовавшим на дату выдачи займа. Резерв под обесценение суммы задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Группа не сможет получить суммы, причитающиеся к получению в соответствии с первоначальными условиями договора. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью займа, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечению, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному займу.

Дебиторская и кредиторская задолженность по сделкам купли-продажи ценных бумаг учитываются по стоимости сделки, так как обычно срок осуществления расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по сделкам с ценными бумагами составляет до 1 месяца. В связи с этим руководство Группы полагает, что справедливая стоимость такой задолженности существенно не отличается от стоимости соответствующей сделки.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги, прочая дебиторская задолженность отражаются по оценочной возмещаемой стоимости, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков дисконтированных, если необходимо, с использованием рыночной процентной ставки. Разница между балансовой и расчетной возмещаемой стоимостью отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как процентные доходы на протяжении срока соответствующей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по сделкам купли-продажи ценных бумаг, дебиторской задолженности за оказанные услуги и прочей дебиторской задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Группа не сможет получить суммы, причитающиеся к выплате.

Сделки по договорам продажи и обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается, переклассификация ценных бумаг в другую балансовую статью не производится. Соответствующие обязательства по возврату привлеченных средств отражаются по строке «Займы полученные».

Ценные бумаги, приобретенные по сделкам по договорам с обязательством обратной продажи (обратное репо), отражаются как займы выданные. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа признается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия договора репо по методу эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в качестве займа за фиксированное вознаграждение, продолжают отражаться в консолидированной финансовой отчетности в исходной статье консолидированного отчета о финансовом положении. Ценные бумаги, полученные в качестве займа за фиксированное вознаграждение, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Обязательство по возврату ценных бумаг отражается в составе финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в консолидированной финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезного использования активов.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Срок полезного использования лет

Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	2 - 5
Компьютеры и офисная техника	2 - 5

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, либо если его использование не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот год, в котором было прекращено признание по статье «Прочие доходы».

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальный актив признается, если:

- вероятно, что Группе будут поступать будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу;
- стоимость актива поддается надежной оценке;
- актив может быть отделен от Группы для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена, в индивидуальном порядке либо вместе с соответствующим договором или обязательством.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующей денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива.

Активы, находящиеся на хранении. Группа выступает в качестве доверительного собственника или осуществляет другие операции доверительного управления, в результате которых она удерживает активы от имени физических лиц. Эти активы и соответствующие обязательства исключаются из данной консолидированной финансовой отчетности, так как они не являются активами Группы. В целях раскрытия информации деятельность по ответственному хранению не включает безопасное хранение. Комиссии, получаемые по таким операциям, представлены в составе комиссионных доходов.

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

При первоначальном признании финансового обязательства Группа обязана оценивать его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться, а новое обязательство отражается в учете с признаком разницы в стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Выпущенные облигации первоначально отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученных средств) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии выпущенные облигации отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода заимствования с использованием метода эффективной ставки.

Кредиторская задолженность перед клиентами представляет собой средства клиентов, полученные Группой по договорам брокерского обслуживания и предназначенные для осуществления клиентских операций с ценными бумагами. Указанные суммы размещаются в кредитных организациях, брокерских организациях и биржевых торговых системах. Клиентские средства ограничены в использовании и подлежат возврату по требованию, учитываются в сумме денежных средств, полученных от клиентов или в результате клиентских операций, не использованных для погашения кредиторской задолженности клиентов по операциям с ценными бумагами или для погашения задолженности перед Группой за оказанные клиентам услуги.

Займы полученные первоначально учитываются в сумме полученных денежных средств (справедливая стоимость полученных активов) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии заемные средства отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитаются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы, или кого-либо из контрагентов.

Аренда. В момент заключения договора Группа должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Группа не применяет требований признания в отношении следующих позиций:

- 1) краткосрочная аренда;
- 2) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, включающей в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные Группой;
- оценку затрат, которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует средневзвешенную ставку привлечения средств.

Налог на прибыль. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего, или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску консолидированной финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Признание выручки и расходов. Покупка и продажа ценных бумаг и связанные с этим комиссионные доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете на дату расчетов. Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций признаются после завершения такой операции. Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, в частности, услуги депозитария, начисляются в течение этого периода.

ГРУППА ООО «ИВА Партинерс»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)*

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Комиссионные доходы по организации сделок для третьих сторон, или возникающие при участии в организации данных сделок, полученные после выполнения сделок, отражаются по завершении сделки. Комиссионные доходы по доверительному управлению активами отражаются пропорционально сроку оказанных услуг в течение периода оказания данных услуг.

Признание процентных доходов и расходов. Процентные доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Дивидендный доход. Дивидендный доход отражается по мере возникновения прав на получение выплат. Дивиденды по долевым ценным бумагам представлены в строке «Прочие доходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Операции с иностранной валютой. Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто в строке «Прочие доходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Вознаграждение сотрудников и начисление страховых взносов. На территории Российской Федерации Группа осуществляет отчисления страховых взносов. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонды обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Группы. Данные отчисления отражаются по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов Группы. У Группы отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Группы.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Стандарты и изменения, вступившие в силу в отчетном году.

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям вступили в действие с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

*Сопутствующие примечания с 12 по 60 страницы составляют неотъемлемую часть
консолидированной финансовой отчетности*

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)*

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (поправки к МСФО (IFRS) 3)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. На дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Ниже приведены новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена принять эти новые и измененные стандарты и интерпретации, если это применимо, когда они вступят в силу. Ожидается, что ни один из них не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»
- «Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8;
- «Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

Для таких механизмов кредитования Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки в течение периода, когда Группа подвергается кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не уменьшаются за счет мер по управлению кредитным риском. Для применения этого исключения необходимо применение суждения.

Группа рассматривает информацию и опыт за прошлые периоды в отношении:

- Группа рассматривает информацию о следующем:

 - (а) периода, в течение которого Группа подвергалась кредитному риску по аналогичным инструментам, включая дату последней значительной модификации механизма кредитования, которая определяет начало периода, в течение которого оценивается значительное увеличение кредитного риска,
 - (б) продолжительности периода, в течение которого могут произойти дефолты по аналогичным финансовым инструментам после значительного увеличения кредитного риска, и
 - (в) мер по управлению кредитным риском, коэффициента досрочного погашения и прочих факторов, влияющих на ожидаемые сроки погашения задолженности.

Группа использовала подтверждаемую прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков, в основном результаты своей собственной прогнозной макроэкономической модели.

Значительное увеличение кредитного риска. Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. В процессе оценки рассматривается относительное увеличение кредитного риска, а не конкретный уровень кредитного риска на отчетную дату. Группа учитывает всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, включая ряд факторов, в том числе поведенческие аспекты конкретных клиентских портфелей. Группа определяет поведенческие признаки увеличения кредитного риска до момента дефолта и включение соответствующей прогнозной информации в оценку кредитного риска на уровне отдельного инструмента или портфеля.

Целью бизнес-модели «удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков» является удержание финансовых активов в целях получения потоков денежных средств посредством получения выплат основной суммы долга и процентов на протяжении срока действия соответствующих инструментов. При анализе финансовой информации рассматривается кредитное качество инструмента и его доходность по договору, информация о справедливой стоимости анализируется только в целях оценки ликвидности инвестиции.

Группа имеет право осуществлять продажи этих активов до наступления срока их погашения.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)*

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

Операции продажи, направленные на минимизацию потенциальных убытков в связи с ухудшением кредитного качества, соответствуют бизнес-модели «удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков». Другие продажи до срока погашения, не связанные с мерами по управлению кредитным риском, также могут соответствовать бизнес-модели «удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков» при условии, что они осуществляются редко или незначительны по стоимости как по отдельности, так и в совокупности. Группа оценивает значительность операций продажи путем сопоставления стоимости продаж со стоимостью портфеля, в отношении которого проводится оценка бизнес-модели, в течение среднего срока действия портфеля. Продажа финансового актива, ожидаемая только в случае стрессового сценария или в связи с отдельным событием, которое не контролируется Группой, не является повторяющимся и не могло прогнозироваться Группой, рассматривается как не связанная с целью бизнес-модели и не влияет на классификацию соответствующих финансовых активов.

Для бизнес-модели «удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи» реализация финансовых активов является неотъемлемой частью достижения цели бизнес-модели, такой как управление потребностями в ликвидности, достижение определенного процентного дохода или приведение в соответствие срока финансовых активов со сроком обязательств, за счет которых финансируются данные активы.

Бизнес-модель оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток является остаточной категорией и также включает финансовые активы, управляемые с целью реализации денежных потоков исключительно посредством продажи. Для такой бизнес-модели получение предусмотренных договором денежных потоков является нехарактерным.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

- Уровень 1 – рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано в Примечании 28.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	Собственные средства	Клиентские средства	Итого
Денежные средства в кассе	1	-	1
Денежные средства на расчетных счетах	3 457	-	3 457
Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	204 593	255 973	460 566
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(163)	(111)	(274)
Итого денежных средств и их эквивалентов	207 888	255 862	463 750

Денежные средства и их эквиваленты, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

	Собственные средства	Клиентские средства	Итого
Денежные средства в кассе	153	-	153
Денежные средства на расчетных счетах	2 465	-	2 465
Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	9 947	2 153 718	2 163 665
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(3)	(8 704)	(8 707)
Итого денежные средства и их эквиваленты	12 562	2 145 014	2 157 576

Клиентские средства включают суммы, полученные Группой по договорам брокерского обслуживания для осуществления операций по распоряжениям клиентов. Клиентские средства ограничены в использовании и подлежат возврату по требованию.

На 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты, размещенные в одной кредитной организации, составляют 95% от общей величины денежных средств и их эквивалентов, на 31 декабря 2021 – 84% от общей величины денежных средств и их эквивалентов.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Денежные средства на счетах в банках	Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	Итого
12 месячные ОКУ			
Эксперт РА / АКРА			
Рейтинг ruAAA	3 145	15 960	19 105
Рейтинг от ruAA- до ruAA+	183	613	796
Рейтинг от ruA- до ruA+	8	5 889	5 897
Рейтинг от ruBBB- до ruBBB+	-	438 053	438 053
Без рейтинга	121	51	172
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(202)	(72)	(274)
Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе	3 255	460 494	463 749

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Денежные средства на счетах в банках	Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	Итого
12 месячные ОКУ			
Эксперт РА / АКРА			
Рейтинг ruAAA	2 432	1 847 813	1 850 245
Рейтинг от ruAA- до ruAA+	28	-	28
Рейтинг от ruA- до ruA+	5	149 683	149 688
Без рейтинга	-	2 955	2 955
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(1)	(545)	(546)
Итого	2 464	1 999 906	2 002 370

Moody's / S&P / Fitch

Рейтинг от BBB- до BBB+	2	2
Без рейтинга	-	163 212
Резерв под кредитные убытки денежных средств	-	(8 161)
Итого	-	155 053
Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе	2 464	2 154 959
		2 157 423

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам:

	2022	2021
	12 месячные ОКУ	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	8 707	2 391
(Восстановление) / создание резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	(8 433)	6 316
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	274	8 707

Информация о справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов представлена в Примечании 28. Анализ денежных средств и их эквивалентов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27.

8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Средства в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на отчетную дату соответствующего периода представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Гарантийные взносы в клиринговые центры	3 435	40 832
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях	(1)	(8)
Итого средств в кредитных организациях	3 434	40 824

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях, по состоянию на отчетную дату соответствующего периода, представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
12 месячные ОКУ		
Эксперт РА / АКРА		
Рейтинг ruAAA	-	37 243
Рейтинг от ruA- до ruA+	2 000	2 000
Рейтинг от ruBBB- до ruBBB+	1 435	1 589
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях	(1)	(8)
Итого средств в кредитных организациях	3 434	40 824

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях:

	2022	2021
	12 месячные ОКУ	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	8	9
(Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года)	(7)	(1)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	1	8

Информация о справедливой стоимости средств в кредитных организациях представлена в Примечании 28. Анализ средств в кредитных организациях по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

По состоянию на отчетную дату соответствующего периода ценные бумаги включают долговые и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	98 051	321 215
Корпоративные облигации	1 328 873	99 295
Облигации кредитных организаций	4 688	21 639
Итого долговые ценные бумаги	1 431 612	442 149
Долевые ценные бумаги		
Корпоративные акции	13 358	95 322
	-	1 433
Итого долевые ценные бумаги	13 358	96 755
Долговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо		
Государственные облигации Российской Федерации	-	1
Корпоративные облигации	-	-
Итого ценные бумаги, заложенные по договорам репо	-	1
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 444 970	538 905

Государственные облигации Российской Федерации в портфеле Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года имеют срок погашения в июне 2028 года (2021 г.: июля 2022 года по март 2039 года) и доходность к погашению в размере 12,75% годовых (2021 г.: от 2,5% до 12,75% годовых) в зависимости от выпуска.

Корпоративные облигации представлены, свободно обращающимися на российском фондовом рынке долговыми ценными бумагами с номиналом в российских рублях, выпущенными российскими эмитентами.

Корпоративные облигации в портфеле Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года имеют срок погашения с сентября 2024 года по декабрь 2026 года (2021 г.: с сентября 2022 года по декабрь 2028 года) и доходность к погашению от 12,5% до 20,0% годовых (2021 г.: от 5,00% до 13,0%) в зависимости от выпуска.

Корпоративные акции представлены свободно обращающимися на российском фондовом рынке акциями российских и иностранных организаций, с номиналом в российских рублях и долларах США.

Ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, заложенным по договорам репо, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года включают активы, предназначенные для продажи, которые были предоставлены в качестве обеспечения по договорам продажи с обязательством обратного выкупа с правом продажи или последующего залога.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (продолжение)

Ниже представлен анализ эмитентов долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Государственные облигации Российской Федерации	Корпоративные облигации	Облигации кредитных организаций	Корпоративные акции	Итого
Долговые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе					
компаниями SPV					
АКРА/Эксперт РА					
- с рейтингом гуAAA	-	1 233 872	-	-	1 233 872
- с рейтингом от ruAA- до ruAA+	-	93 694	-	-	93 694
- с рейтингом от ruBB- до ruBB+	-	546	-	-	546
- с рейтингом от ruB- до ruB+	-	761	4 688	-	5 449
- не имеющие рейтинга	98 051	-	-	-	98 051
Итого	98 051	1 328 873	4 688		1 431 612
Долевые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе					
компаниями SPV					
АКРА/Эксперт РА					
- с рейтингом от ruAA- до ruAA+	-	-	-	-	11 525
- с рейтингом от ruA- до ruA+	-	-	-	-	1 780
- с рейтингом от ruBB- до ruBB+	-	-	-	-	52
Итого	-	-	-	-	13 357
Долевые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами					
- не имеющие рейтинга	-	-	-	-	1
Итого	-	-	-	-	1
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	98 051	1 328 873	4 688	13 357	1 444 970

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (продолжение)

Ниже представлен анализ эмитентов долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Государствен- ные облигации Российской Федерации	Корпоратив- ные облигации	Облигации кредитных организаций	Корпоратив- ные акции	Акции кредитных организаций	Итого
Долговые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV						
АКРА/Эксперт РА						
- с рейтингом от ruAA- до ruAA+	-	-	4 024	-	-	4 024
- с рейтингом от ruA- до ruA+	-	86 612	-	-	-	86 612
- с рейтингом от ruBBB- до ruBBB+	-	2 024	-	-	-	2 024
- с рейтингом от ruBB- до ruBB+	-	6 079	-	-	-	6 079
- с рейтингом от ruB- до ruB+	-	4 580	17 615	-	-	22 195
- не имеющие рейтинга	321 215	-	-	-	-	321 215
Итого	321 215	99 295	21 639	-	-	442 149
Долевые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV						
АКРА/Эксперт РА						
- с рейтингом ruAAA	-	-	-	1 712	1 433	3 145
- с рейтингом от ruA- до ruA+	-	-	-	10 259	-	10 259
- с рейтингом от ruBBB- до ruBBB+	-	-	-	-	-	-
- с рейтингом от ruBB- до ruBB+	-	-	-	16 621	-	16 621
- не имеющие рейтинга	-	-	-	66 730	-	66 730
Итого	-	-	-	95 322	1 433	96 755
Долговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV						
- не имеющие рейтинга	1	-	-	-	-	1
Итого	1	-	-	-	-	1
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	321 216	99 295	21 639	95 322	1 433	538 905

Информация о справедливой стоимости ценных бумаг представлена в Примечании 28. Анализ ценных бумаг по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные по состоянию на отчетную дату соответствующего периода представлены в таблице ниже:

	Ставка (%)	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы маржинальные	12-18	Российские рубли Доллары США	< 1 месяца	84 397	64 556
Займы маржинальные	12-18		< 1 месяца	-	152 176
Итого займы, оцениваемые по справедливой стоимости				84 397	216 732
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Займы выданные по договорам "обратного" repo	6-10	Российские рубли	< 1 месяца	1 690 945	2 454 732
Займы выданные по договорам "обратного" repo	0,25	Доллары США	< 1 месяца	-	48 699
Займы выданные, необеспеченные	10	Российские рубли	< 1 месяца	14 654 1 705 599	14 654 2 518 085
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам необеспеченным				(14 654)	(14 654)
Итого займы, оцениваемые по амортизированной стоимости				1 690 945	2 503 431
Итого займы выданные				1 775 342	2 720 163

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Ниже представлена информация о справедливой стоимости эмиссионных ценных бумаг, полученных по договорам «обратного репо» в качестве обеспечения и не включенных в состав консолидированного отчета о финансовом положении Группы:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	1 785 437	909 353
Итого долговые ценные бумаги	1 785 437	909 353
Долевые ценные бумаги		57 745
Корпоративные акции	-	57 745
Итого долевые ценные бумаги		-
Прочие ценные бумаги		31 958
Депозитарные расписки	-	1 557 400
Клиринговые сертификаты участия	-	1 589 358
Итого прочих ценных бумаг		-
Итого ценные бумаги, полученные по договорам "обратного репо"	1 785 437	2 556 456

Ниже представлен анализ эмитентов долговых ценных бумаг, полученных по договорам «обратного репо» по состоянию на 31 декабря 2022 года, по кредитному качеству:

	Государственные облигации Российской Федерации	Итого
Долговые ценные бумаги		1 785 437
- не имеющие рейтинга	1 785 437	1 785 437
Итого		1 785 437
Всего ценные бумаги, полученные по договорам «обратного репо»		1 785 437

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Ниже представлен анализ эмитентов долговых, долевых, а также прочих ценных бумаг, полученных по договорам «обратного репо» по состоянию на 31 декабря 2021 года, по кредитному качеству:

	Государственные облигации Российской Федерации	Корпоративные акции	Депозитарные расписки	Клиринговые сертификаты участия	Итого
Долговые ценные бумаги					
- не имеющие рейтинга	909 353	-	-	-	909 353
Итого	909 353				
Долевые ценные бумаги					
АКРА/Эксперт РА					
- с рейтингом ruAAA	-	38 828	-	-	38 828
- с рейтингом от ruBBB- до ruBBB+	-	17 496	-	-	17 496
- не имеющие рейтинга	-	1 421	-	-	1 421
Итого	-	57 745			57 745
Прочие ценные бумаги					
АКРА/Эксперт РА					
- с рейтингом ruAAA	-	-	-	1 557 400	1 557 400
Moody's/S&P/Fitch					
- с рейтингом от AA- до AA+	-	-	31 958	-	31 958
Итого	-	-	31 958	1 557 400	1 589 358
Всего ценные бумаги, полученные по договорам «обратного репо»	909 353	57 745	31 958	1 557 400	2 556 456

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
12 месячные ОКУ		
Займы выданные по договорам "обратного" репо	1 690 945	2 503 431
ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы		
Займы выданные необеспеченные	14 654	14 654
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам необеспеченным	(14 654)	(14 654)
Итого займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 690 945	2 503 431

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по заемам выданным:

	2022	2021		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	14 654	-	14 654
Создание/(Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	-	-	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	14 654	-	14 654

Информация о справедливой стоимости заемов выданных представлена в Примечании 28. Анализ заемов выданных по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, по состоянию на отчетную дату соответствующего периода, представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности:		
Просроченные маржинальные займы	858 032	-
Прочая дебиторская задолженность	447 859	-
Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления	16 665	4 912
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	4 242	8 854
Незавершенные расчеты с НКО НКЦ (АО)	261	726 743
Средства в расчетах	-	308 595
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(865 308)	(19 465)
Итого дебиторская задолженность	461 751	1 029 639

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности, по состоянию на отчетную дату соответствующего периода, представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
12 месячные ОКУ		
Дебиторская задолженность	466 546	1 043 546
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(5 372)	(13 907)
ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	860 513	5 558
Дебиторская задолженность	(859 936)	(5 558)
Итого дебиторская задолженность	461 751	1 029 639

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности:

	2022		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	13 907	5 558	19 465
Создание/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	(8 535)	854 378	845 843
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	5 372	859 936	865 308

	2021		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	11 893	34 315	46 208
Создание /(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	2 014	(28 757)	(26 743)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	13 907	5 558	19 465

Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Примечании 28.
Анализ дебиторской задолженности по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27. Информация о дебиторской задолженности по связанным сторонам представлена в Примечании 29.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменение в течение отчетных периодов:

	Нежилые помещения	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	174 710	174 710
Первоначальное признание	1 335	1 335
Расходы на амортизацию	(36 818)	(36 818)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	139 227	139 227
Модификация договора аренды	(82 086)	(82 086)
Расходы на амортизацию	(26 425)	(26 425)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	30 716	30 716

Ниже представлена балансовая стоимость основных средств и ее изменение в течение отчетных периодов:

	Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	Компьютеры и офисная техника	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	47 747	22 380	70 127
Поступление	115	10 754	10 869
Выбытие	(333)	(4 062)	(4 395)
на 31 декабря 2021 года	47 529	29 072	76 601
Поступление	1 052	861	1 913
Выбытие	(95)	(1 521)	(1 616)
на 31 декабря 2022 года	48 486	28 412	76 898
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(43 167)	(18 017)	(61 184)
Начислено за период	(3 360)	(4 773)	(8 133)
Выбытие	333	4 062	4 395
на 31 декабря 2021 года	(46 194)	(18 728)	(64 922)
Начислено за период	(1 301)	(5 958)	(7 259)
Выбытие	31	247	278
на 31 декабря 2022 года	(47 464)	(24 439)	(71 903)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 года	4 580	4 363	8 943
На 31 декабря 2021 года	1 335	10 344	11 679
На 31 декабря 2022 года	1 022	3 973	4 995

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлена балансовая стоимость нематериальных активов и ее изменение в течение отчетных периодов:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	23 541	23 541
Поступление	1 002	1 002
Выбытие	(2 000)	(2 000)
на 31 декабря 2021 года	22 543	22 543
Поступление	555	555
на 31 декабря 2022 года	23 098	23 098
 Накопленная амортизация	 (4 178)	 (4 178)
на 31 декабря 2020 года	(4 026)	(4 026)
Начислено за период	2 000	2 000
Выбытие	(6 204)	(6 204)
на 31 декабря 2021 года	(6 229)	(6 229)
Начислено за период	(12 433)	(12 433)
 Балансовая стоимость	 19 363	 19 363
На 31 декабря 2020 года	16 339	16 339
На 31 декабря 2021 года	10 665	10 665

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Информация о прочих нефинансовых активах по состоянию на отчетную дату соответствующего периода, представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Авансы выданные	13 778	31 670
Переплата по налогам кроме налога на прибыль и НДС	1 267	1 415
Прочее	-	251
Резерв под обесценение по прочим активам	-	(9 060)
 Итого прочие активы	 15 045	 24 276

Ниже представлен анализ изменения резерва под обесценение по прочим активам:

	2022	2021
Резерв под обесценение на 1 января	9 060	80
Создание (восстановление) резерва под обесценение в течение года	(9 060)	8 980
Резерв под обесценение на 31 декабря	-	9 060

Информация о справедливой стоимости прочих активов представлена в Примечании 28. Анализ прочих активов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Информация о займах полученных, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на отчетную дату соответствующего периода представлена в таблице ниже:

	Ставка (%)	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы, полученные по договорам репо	3-6	Руб.	менее 1 месяца	-	675 060
Итого займы полученные				-	675 060

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы полученные отсутствовали (на 31 декабря 2021 года займы полученные в сумме 675 060 тыс. руб. были фактически обеспечены ценностями бумагами, переданными по договорам «прямого» репо по справедливой стоимости 678 998 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о справедливой стоимости эмиссионных ценных бумаг, переданных по договорам «прямого репо» в качестве обеспечения и не включенных в состав консолидированного отчета о финансовом положении Группы:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	-	118 798
Корпоративные облигации	-	-
Итого долговые ценные бумаги	-	118 798
Прочие ценные бумаги		
Клиринговые сертификаты участия	-	560 200
Итого прочих ценных бумаг	-	560 200
Итого ценные бумаги, переданные по договорам "прямого репо"	-	678 998

Ниже представлен анализ эмитентов долговых, долевых, а также прочих ценных бумаг, переданных по договорам «прямого репо» по состоянию на 31 декабря 2021 года, по кредитному качеству в соответствии с наличием рейтингов международных агентств:

	Государственные облигации Российской Федерации	Клиринговые сертификаты участия	Итого
Долговые ценные бумаги			
- не имеющие рейтинга	118 798	-	118 798
Итого	118 798	-	118 798
Прочие ценные бумаги			
АКРА/Эксперт РА			
- с рейтингом гиAAA	-	560 200	560 200
Итого	-	560 200	560 200
Всего ценные бумаги, полученные по договорам "прямого репо"	118 798	560 200	678 998

Информация о справедливой стоимости займов полученных представлена в Примечании 28. Анализ займов полученных по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ

Информация о средствах клиентов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на отчетную дату соответствующего периода, представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Средства клиентов – юридических лиц	1 334 479	2 384 200
Средства клиентов – физических лиц	724 047	1 860 969
Итого средства клиентов	2 058 526	4 245 169

В рамках брокерской деятельности Группа заключает договоры комиссии с физическими и юридическими лицами для осуществления операций с ценными бумагами на рынке по поручениям клиентов.

Информация о справедливой стоимости средств клиентов представлена в Примечании 28. Анализ средств клиентов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27. Информация о средствах связанных сторон представлена в Примечании 29.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменение в течение отчетных периодов:

	Нежилые помещения	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	176 070	176 070
Первоначальное признание	1 335	1 335
Начисление процентов	10 658	10 658
Платежи	(43 332)	(43 332)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	144 731	144 731
Модификация договора аренды	(95 109)	(95 109)
Начисление процентов	6 138	6 138
Платежи	(24 630)	(24 630)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	31 130	31 130

Договоры аренды не предусматривают переменные арендные платежи, кроме оплаты коммунальных платежей, напрямую связанных с арендуемыми помещениями.

Анализ обязательств по аренде по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27. Информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами представлена в Примечании 29.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о прочих обязательствах по состоянию на отчетную дату соответствующего периода, представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Прочие финансовые обязательства		
Расчеты с участниками	500 000	-
Резерв по неиспользованным отпускам	20 928	21 979
Обязательства по прочим предоставленным услугам	4 194	27 266
Прочие финансовые обязательства	306	-
Прочие нефинансовые обязательства		
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	159 894	154 703
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	9 019	5 858
Итого прочие обязательства	694 341	209 806

Информация о справедливой стоимости прочих обязательств представлена в Примечании 28. Анализ прочих финансовых обязательств по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 27. Информация о прочих обязательствах перед связанными сторонами представлена в Примечании 29.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы зарегистрирован и полностью оплачен. Величина уставного капитала на 31 декабря 2022 года составляет 1 000 000 тыс руб. (на 31 декабря 2021 года 500 000 тыс. руб.)

Ниже представлены собственники Группы и их доля участия в ней:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Физическое лицо 1	100%	0,00%
Физическое лицо 2	0,00%	80,50%
Физическое лицо 3	0,00%	15,00%
Физическое лицо 4	0,00%	4,50%
Итого уставный капитал	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 года лицом, обладающим конечным контролем, являлся Адильбаев Руслан (на 31 декабря 2021 года Сагдиев Асхат Жансерикович).

В 2022 и 2021 годах чистая прибыль Группы не распределялась.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
Комиссионные доходы от брокерских операций	218 038	340 751
Комиссионные доходы от депозитарных операций	182 573	8 345
Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	14 023	80 723
Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 331	3 555
Итого комиссионные доходы от брокерской деятельности	415 965	433 374
Выручка от оказания услуг по другим видам основной деятельности		
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	31 553	53 533
Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	10 676	71 555
Агентское вознаграждение	769	14 309
Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	5 778	2 242
Итого выручка от оказания услуг по другим видам основной деятельности	48 776	141 639
Итого комиссионные доходы и выручка от оказания услуг	464 741	575 013
Комиссионные расходы		
Услуги биржи	(46 304)	(27 102)
Депозитарные услуги	(4 044)	(6 831)
Услуги расчетно-кассового обслуживания	(3 355)	(273)
Услуги по размещению облигационного займа	-	(1 000)
Итого комиссионные расходы и сборы	(53 703)	(35 206)
Итого чистые комиссионные доходы	411 038	539 807

Информация о комиссионных доходах от операций со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

21. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Процентные доходы		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Процентные доходы по маржинальным займам	12 505	107 147
Накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам	126 068	66 175
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	138 573	173 322
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Процентный доход по сделкам репо	81 496	119 289
Прочие процентные доходы	-	407
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	81 496	119 696
Итого процентных доходов	220 069	293 018

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (продолжение)**Процентные расходы**

Процентные расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Процентные расходы по сделкам РЕПО	(83 100)	(97 841)
Начисления по финансовой аренде	(6 138)	(10 658)
Процентные расходы по средствам клиентов	(4 453)	(22 420)
Итого процентные расходы	(93 691)	(130 919)
Итого чистые процентные доходы	126 378	162 099

Информация о процентных доходах и процентных расходах от операций со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

22. РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Чистые доходы / (расходы) от операций купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 101	(175 455)
в том числе:		
долговые и долевые ценные бумаги	2 680	(65 796)
производные финансовые инструменты	15 421	(109 659)
Чистый (расход) / доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(153 313)	33 149
Итого расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(135 212)	(142 306)

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Расходы по вознаграждениям сотрудникам	228 249	181 197
Расходы на страховые взносы	58 938	49 150
Расходы на программное обеспечение	31 862	23 339
Амортизация активов в форме права пользования и основных средств (Прим. 12)	33 684	44 951
Амортизация нематериальных активов (Прим.13)	6 229	4 026
Консалтинговые, аудиторские и прочие профессиональные услуги	12 536	25 041
Расходы на ремонт офиса	11 093	10 753
Налоги, кроме налога на прибыль	9 983	2 173
Корпоративные мероприятия	5 280	-
Материалы	4 494	11 755
Расходы на аренду	4 058	4 629
Страхование	3 340	323
Услуги связи	3 339	4 284
Агентское вознаграждение	2 735	4 775
Расходы, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности	1 745	1 691
Расходы на рекламу	1 564	2 052
Прочие	29 016	29 046
Итого административные и прочие расходы	448 145	399 185

Информация об административных расходах от операций со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Дивиденды полученные	59 662	80 163
Доходы от сдачи в имущество в субаренду	806	1 666
Страховое возмещение	1 970	586
Прочие	12 629	8 086
Итого прочие доходы	75 067	90 501

Информация о прочих доходах от операций со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(4 234)	(34 551)
Отложенный налог	(31 022)	2 671
Итого расходы по налогу на прибыль	(35 256)	(31 880)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и расчета налога на прибыль.

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и их движение в течение отчетного и сравнительного периодов:

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих / (увеличивающих) налоговую базу	31 декабря 2021	(Восстановлено) / Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	1 782	(1 686)	96
Средства в кредитных организациях	2	(2)	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	862	(10 623)	(9 761)
Займы выданные	2 931	-	2 931
Дебиторская задолженность	6 038	(11 585)	(5 547)
Основные средства и нематериальные активы	-	13	13
Средства клиентов	-	(9 482)	(9 482)
Обязательства по аренде	1 138	(971)	167
Прочие обязательства	5 478	2 314	7 792
Налоговые убытки	1 709	1 000	2 709
Итого чистый отложенный налоговый актив / (обязательство)	19 940	(31 022)	(11 082)

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих / (увеличивающих) налоговую базу	31 декабря 2020	(Восстановлено) / Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 782	1 782
Средства в кредитных организациях	-	2	2
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 250)	2 112	862
Займы выданные	-	2 931	2 931
Дебиторская задолженность	12 227	(6 189)	6 038
Обязательства по аренде	-	1 138	1 138
Прочие обязательства	3 153	2 325	5 478
Налоговые убытки	3 139	(1 430)	1 709
Итого чистый отложенный налоговый актив	17 269	2 671	19 940

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль представлено ниже:

	2022	2021
Прибыль до расходов по налогу на прибыль облагаемая по законодательно установленной ставке	(469 668)	260 891
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке	93 934	(52 178)
Доход от государственных ценных бумаг, облагаемый налогом по другим ставкам	598	2 016
Налоговый эффект от доходов или расходов, не увеличивающих или не уменьшающих налогооблагаемую базу	(129 788)	18 282
Итого по эффективной ставке налога на прибыль	(35 256)	(31 880)

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом Группы имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных Банком России;
- обеспечение непрерывности деятельности Группы;
- поддержание капитальной базы на уровне, необходимом для обеспечения коэффициента достаточности капитала

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются Руководством. Оценка выполнения прочих целей управления капиталом осуществляется на регулярной основе. По состоянию на отчетную дату нормативные требования к капиталу Группы выполнялись.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ**Управление финансовыми рисками**

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

В Группе организована система риск-менеджмента, деятельность которой направлена на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими профессиональной деятельности Группы, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Группе в результате реализации рисков.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам рисков:

- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночный риск.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск. Рыночный риск включает в себя риск процентной ставки, валютный риск и фондовый риск. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риск/доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого. В целях ограничения рыночного риска Группе устанавливаются лимиты и ограничения на отдельные операции, инструменты, портфели.

Фондовый риск. Для снижения фондового риска устанавливаются лимиты на операции с облигациями и акциями в разрезе отдельных эмитентов, осуществляется контроль соблюдения установленных лимитов, осуществляется регулярный мониторинг рисков, осуществляется диверсификация портфеля ценных бумаг по срокам их погашения и по эмитентам ценных бумаг. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке. Оценка рисков рыночной ликвидности эмиссионных инвестиционного качества финансового инструмента: кредитного рейтинга, объема выпуска ценных бумаг, масштабов бизнеса и объема биржевых торгов данных инструментов.

Общий уровень рыночного риска, с учетом возросшей волатильности, является средним.

Риск процентной ставки. Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Управление процентным риском осуществляется путем оптимизации структуры активов и пассивов по срокам возврата и стоимости привлечения, а также дополняется мониторингом чувствительности чистого процента дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки. Все ставки по финансовым активам и обязательствам являются фиксированными. Информация о доходности к погашению по государственным, муниципальным и корпоративным облигациям раскрыта в Примечании 9, информация о процентных ставках по выданным заемным средствам раскрыта в Примечании 10.

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансовых инструментов в связи с изменением обменных курсов валют. Валютным риском Группы управляет посредством обеспечения максимально возможного соответствия между валютой его активов и валютой его обязательств.

В таблице ниже представлен анализ позиций Группы в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2022 года:

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	Рубли	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов Соединенного королевства	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	17 536	437 675	5 563	1 284	1 692	463 750
Средства в кредитных организациях	1 999	-	-	-	1 435	3 434
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24 230	716 938	267 071	261 385	175 346	1 444 970
Займы выданные	1 775 342	-	-	-	-	1 775 342
Дебиторская задолженность	186 984	255 723	18	963	18 063	461 751
Итого финансовые активы	2 006 091	1 410 336	272 652	263 632	196 536	4 149 247
Средства клиентов	(1 265 454)	(678 304)	(93 755)	(1 419)	(19 594)	(2 058 526)
Обязательства по аренде	(31 130)	-	-	-	-	(31 130)
Прочие финансовые обязательства	(524 219)	(1 209)	-	-	-	(525 428)
Итого финансовые обязательства	(1 820 803)	(679 513)	(93 755)	(1 419)	(19 594)	(2 615 084)
Чистая валютная позиция	185 288	730 823	178 897	262 213	179 942	1 534 163

Соответствующие примечания с 12 по 60 страницы составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ позиций Группы в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Рубли	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	243 044	1 581 732	329 606	3 194	2 157 576
Средства в кредитных организациях	2 000	-	37 235	1 589	40 824
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	510 102	17 109	11 694	-	538 905
Займы выданные	2 519 289	200 874	-	-	2 720 163
Дебиторская задолженность	303 368	467 714	256 991	1 566	1 029 639
Итого финансовые активы	3 577 803	2 267 429	635 526	6 349	6 487 107
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(1 369 797)	(2 246 593)	(623 982)	(4 797)	(4 245 169)
Обязательства по аренде	(144 731)	-	-	-	(144 731)
Прочие финансовые обязательства	(49 245)	-	-	-	(49 245)
Итого финансовые обязательства	(2 238 833)	(2 246 593)	(623 982)	(4 797)	(5 114 205)
Чистая валютная позиция	1 338 970	20 836	11 544	1 552	1 372 902

В таблице ниже представлено изменение прибыли до налогообложения Группы, в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	
	Воздействие на прибыль или убыток		
Укрепление курса на 10% (2021: 10%)			
Доллара США	73 082	2 083	
Евро	17 890	1 154	
Прочие валюты	44 139	155	
Ослабление курса на 10% (2021: 10%)			
Доллара США	(73 082)	(2 083)	
Евро	(17 890)	(1 154)	
Прочие валюты	(44 139)	(155)	

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков размещения по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям. Управление риском ликвидности в Группе включает в себя прогнозирование потоков платежей в разрезе основных видов валют с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия дефицита ликвидности; прогнозирование структуры активов и пассивов на основе сценарного анализа с целью контроля за требуемым уровнем ликвидных активов в среднесрочной и долгосрочной перспективе; прогнозирование и мониторинг коэффициентов ликвидности на соответствие обязательным требованиям и требованиям внутренней политики; стресс-тестирование, а также планирование действий по восстановлению необходимого уровня ликвидности в случае неблагоприятных условий или во время кризиса.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Группа поддерживает стабильную и диверсифицированную структуру пассивов, включающую в себя как ресурсы, привлеченные на средний срок, так и краткосрочные однодневные средства; осуществляет вложения в высоколиквидные активы, диверсифицированные по видам валют и срокам погашения, для оперативного и эффективного покрытия непредвиденных разрывов в ликвидности, прогнозирует потоки платежей в разрезе основных видов валют с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия дефицита ликвидности, прогнозирует структуры активов и пассивов с целью контроля за требуемым уровнем ликвидных активов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Существующие риски ликвидности, благодаря предпринимаемым усилиям и контролю за балансом структуры активов и пассивов является низким.

Ниже представлен анализ по ожидаемым срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	463 750	-	-	-	463 750
Средства в кредитных организациях	-	-	-	3 434	3 434
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 444 970	-	-	-	1 444 970
Займы выданные	1 775 342	-	-	-	1 775 342
Дебиторская задолженность	461 751	-	-	-	461 751
Итого финансовые активы	4 145 813	-	-	3 434	4 149 247
Средства клиентов	(2 058 526)	-	-	-	(2 058 526)
Обязательства по аренде	(3 000)	(9 000)	(19 130)	-	(31 130)
Прочие финансовые обязательства	(525 428)	-	-	-	(525 428)
Итого финансовые обязательства	(2 586 954)	(9 000)	(19 130)	-	(2 615 084)
Чистая позиция на 31 декабря 2022 года	1 558 859	(9 000)	(19 130)	3 434	1 534 163

ГРУППА ООО «ИВА Парнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Ниже представлен анализ по ожидаемым срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	2 157 576	-	-	-	2 157 576
Средства в кредитных организациях	-	-	-	40 824	40 824
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	538 905	-	-	-	538 905
Займы выданные	1 773 809	946 354	-	-	2 720 163
Дебиторская задолженность	1 029 639	-	-	-	1 029 639
Итого финансовые активы	5 499 929	946 354	-	40 824	6 487 107
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(4 245 169)	-	-	-	(4 245 169)
Обязательства по аренде	(4 401)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(144 731)
Прочие финансовые обязательства	(49 245)	-	-	-	(49 245)
Итого финансовые обязательства	(4 973 875)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(5 114 205)
Чистая позиция на 31 декабря 2021 года	526 054	932 787	(34 168)	(51 771)	1 372 902

Приведенная ниже таблица показывает недисконтированные выплаты денежных средств, которые Группа должна будет осуществить по финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Средства клиентов	(2 058 526)	-	-	-	(2 058 526)
Обязательства по аренде	(3 000)	(9 000)	(21 000)	-	(33 000)
Прочие обязательства	(525 428)	-	-	-	(525 428)
Итого финансовые обязательства	(2 586 954)	(9 000)	(21 000)	-	(2 616 954)

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Приведенная ниже таблица показывает недисконтированные выплаты денежных средств, которые Группа должна была осуществить по финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(4 245 169)	-	-	-	(4 245 169)
Обязательства по аренде	(4 401)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(144 731)
Прочие обязательства	(27 266)	-	-	-	(27 266)
Итого финансовые обязательства	(4 951 896)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(5 092 226)

Кредитный риск. Группа принимала на себя кредитный риск, а именно риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Группа занималась брокерской деятельностью и оказывала услуги, как организациям, так и частным лицам. В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляла различные операции с ценными бумагами и производила расчеты по ним.

В результате этой деятельности Группа подвергалась риску возникновения убытков, в случае если контрагент не сможет выполнить свои контрактные обязательства, и Группа была бы вынуждена купить или продать ценные бумаги с убытком.

Группа принимала решения о заключении крупных сделок в порядке их одобрения, установленного учредительными документами. Управление кредитным риском также осуществляется путем получения залога и поручительств организаций и физических лиц. В целях мониторинга кредитного риска сотрудники проводят анализ финансовых показателей клиентов и доводят до сведения Руководства информацию о контрагентах с ухудшающейся кредитоспособностью. Максимально возможный размер маржинального кредита составляет 1:1. В качестве обеспечения при расчете уровня маржи рассматриваются только высоко ликвидные ценные бумаги из ограниченного списка, утверждаемого ежеквартально Службой Банка России (ранее ФСФР). Для контроля над достаточностью уровня маржи и величины обеспечения используется терминальный модуль риск-менеджера CoLibri, предназначенный для автоматизации процедур пост-трейд риск-менеджмента на фондовом, валютном и срочном рынках.

На основании Указания Банка России от 26 ноября 2020 г. N 5636-У «О требованиях к осуществлению брокерской деятельности при совершении брокером отдельных сделок за счет клиента» (далее - Указание ЦБ РФ № 5636-У), с ноября 2020 года в целях учета состав портфеля клиента определяется как совокупность плановых позиций, значения которых он должен рассчитывать в соответствии с настоящим Указанием, по ценным бумагам каждого эмитента (лица, обязанного по ценной бумаге), предоставляющим их владельцам одинаковый объем прав, по денежным средствам по каждому виду валют (рубли, доллары США, иные валюты), а также по каждому виду драгоценного металла (далее - плановая позиция).

Возникновение или увеличение отрицательного значения плановой позиции по ценной бумаге допускается, если указанная ценная бумага является предметом обязательств, допускаемых к клирингу с участием центрального контрагента, и размер обеспечения исполнения обязательств из сделки с этой ценной бумагой (за исключением коллективного клирингового обеспечения), требуемого от участника клиринга в отсутствие у него иных обязательств, допущенных к клирингу, рассчитывается клиринговой организацией исходя из ставок, соответствующих требованиям Указания, или указанная ценная бумага не является предметом обязательств, допускаемых к клирингу с участием центрального контрагента, но клиринговая организация раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ставку риска по этой ценной бумаге, определенную в порядке, в котором определены ставки, предусмотренные в Указании ЦБ РФ № 5636-У.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Брокер не должен совершать действий, приводящих к возникновению непокрытой позиции по ценной бумаге, иностранной валюте или драгоценному металлу, не соответствующим требованиям, установленным пунктами 4 и (или) 5 настоящего Указания, определяемой брокером до истечения срока исполнения любого обязательства, предметом которого является указанное имущество, при положительном значении плановой позиции по нему.

Минимально допустимое числовое значение норматива покрытия риска при изменении стоимости портфеля клиента устанавливается в размере 0. В случае если норматив покрытия риска при изменении стоимости портфеля клиента принимает значение меньше 0, брокер в сроки, предусмотренные настоящим Указанием, должен предпринять меры по снижению размера минимальной маржи, рассчитанного в соответствии с пунктом 15 приложения к настоящему Указанию (далее - размер минимальной маржи), и (или) увеличению стоимости портфеля клиента (далее - закрытие позиций). Требование не применяются, если значение размера минимальной маржи равно 0.

Не допускаются действия брокера по закрытию позиций клиента, если до их совершения норматив покрытия риска при изменении стоимости портфеля клиента принял положительное значение, за исключением случаев, когда иное предусмотрено договором о брокерском обслуживании.

В отношении клиентов, отнесенных брокером в соответствии с настоящим Указанием к категории клиентов со стандартным уровнем риска, брокер должен осуществить закрытие позиций до достижения нормативом покрытия риска при исполнении поручений клиента нулевого значения (при положительном значении размера начальной маржи), если достижение большего значения норматива покрытия риска при исполнении поручений клиента не предусмотрено договором о брокерском обслуживании.

В отношении клиентов, отнесенных брокером в соответствии с настоящим Указанием к категории клиентов с повышенным уровнем риска, брокер должен осуществить закрытие позиций указанных клиентов до достижения нормативом покрытия риска при изменении стоимости портфеля клиента нулевого значения (при положительном значении размера минимальной маржи), если достижение большего значения норматива покрытия риска при изменении стоимости портфеля клиента не предусмотрено договором о брокерском обслуживании.

Брокер ведет журнал направленных уведомлений и вносит в него записи о направленных уведомлениях не позднее рабочего дня, следующего за днем их направления.

С учетом прицеменных мер, Группа оценивала кредитные риски как низкие.

Концентрация риска возникает при чрезмерном увеличении доли ценных бумаг одного эмитента (или связанных эмитентов) в портфеле или увеличении задолженности одного контрагента (или нескольких связанных), что повышает вероятность высоких потерь при воздействии неблагоприятных факторов для указанных эмитентов или контрагентов. Риски концентрации также возникают при сосредоточении полномочий по принятию решений у одного сотрудника (управляющего, трейдера). Риски концентрации не являются самостоятельным видом риска и только усугубляют риски других видов.

Управление операционными и стратегическими рисками

Правовой риск. Правовой риск характеризуется возникновением у Группы убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов, заключенных договоров, возникших правовых ошибок, несовершенства правовой системы, нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. Основными методами минимизации правового риска, применяемыми Группой является комплекс мер, направленных на устранение факторов возникновения указанного риска на основе стандартизации операций и сделок, установления внутреннего порядка согласования Юридическим Департаментом заключаемых Группой договоров, проводимых операций и других сделок, отличных от стандартных, осуществления на постоянной основе мониторинга изменений законодательства РФ; проведения регулярных инструктажей в соответствии с законодательством о противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма; обеспечения доступа максимального количества служащих к актуальной информации по законодательству. Благодаря применяемым мерам данный вид риска является низким.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск потери деловой репутации. Риск потери деловой репутации — это риск возникновения убытков, в результате уменьшения числа клиентов и/или контрагентов вследствие формирования в Группе негативного представления об устойчивости Группы, качестве предоставляемых им услуг (продуктов) или характере деятельности Группы в целом.

Минимизация внешних и внутренних факторов, влияющих на риск потери деловой репутации достигается в Группе постоянным контролем за соблюдением законодательства РФ, обеспечением своевременности расчетов по поручению клиентов и контрагентов, а также расчетов по иным сделкам, контролем за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной публикуемой информации, активной и постоянной обратной связью с клиентами и контрагентами Группы.

Операционный риск. Операционный риск — это риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Группы, требованиям действующего законодательства внутренних порядков и процедур проведения операций и других сделок, их нарушения служащими организации и/или иными лицами, несоразмерности функциональных возможностей, применяемых организацией информационных, технологических и других систем и/или их отказов, а также в результате воздействия внешних событий. В целях снижения операционного риска Группой приняты следующие меры: ведется квалифицированная методологическая проработка эксплуатацию, включая и стресс-тесты на ошибки; обеспечено наличие адекватной технической документации; применяется использование только лицензионного оборудования и программного обеспечения; тщательно соблюдаются технические условия эксплуатации оборудования и программного обеспечения; ведется проверка правильности методик в качестве экспертов специалистов непрофильных подразделений, но имеющих большой профессиональный или научный опыт по предмету методики или модели; выстроена и применяется процедура внутреннего контроля за подбором и расстановкой кадров; разработаны положения о структурных подразделениях, службах, разработки порядков, методик, регламентов проведения операций Группы и должностных инструкций каждого сотрудника; осуществляется внутренний контроль за ведением сотрудниками первичной документации, полнотой, своевременностью и правильностью отражения в бухгалтерском учете всех операций; осуществляется непрерывное повышения квалификации сотрудников; ведется операционным убыткам. Реализация комплекса данных мер позволяет поддерживать величину операционного риска на низком уровне.

Страновой риск. Страновой риск - это риск возникновения убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами (юридическими и физическими лицами) обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

В целях минимизации странового риска, характеризующегося в настоящее время выраженными внешними факторами, Группа применяет расчеты по сделкам внутри страны, максимизирует применение типа расчетов поставка-против-платежа, проводит постоянный мониторинг сделок с клиентами и контрагентами нерезидентами. В целом страновой риск находится на умеренном уровне.

Стратегический риск. Стратегический риск это риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы и выражющихся в недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Группы, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых организация может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений). Целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя риска на уровне, определенном Группой в соответствии с собственными стратегическими задачами.

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях минимизации стратегического риска Группой разрабатывается и регулярно пересматривается (корректируется) стратегия развития деятельности Группы, учитывающая прогноз будущих возможностей и угроз деятельности, а также оценку сильных и слабых сторон Группы; определяются и в случае необходимости корректируются приоритетные направления деятельности с учетом имеющихся ресурсов (финансовыми, материально-техническими, людскими) и конкурентной позиции на рынке финансовых услуг; осуществляется постоянный мониторинг процессов, происходящих в денежно-кредитной сфере в целом, с целью оперативного принятия решений, снижающих негативное воздействие на деятельность внешних факторов стратегического риска; осуществляется постоянный мониторинг и своевременное реагирование на возможные действия организаций, являющихся основными конкурентами по приоритетным направлениям деятельности; фиксируется во внутренних документах Группы, разграничение полномочий органов управления по принятию решений; контролируется исполнение принятых вышестоящим органом решений нижестоящими подразделениями и служащими Группы. Благодаря применяемому комплексу мер стратегический риск оценивается как низкий.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Группы не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом. Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа способна получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

К первому уровню относятся финансовые инструменты, торговля которыми осуществляется на активном рынке, и справедливая стоимость которых определяется на основании рыночных котировок. К второму уровню относятся финансовые инструменты, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, но исходные данные прямо или косвенно являются наблюдаемыми. К третьему уровню относятся финансовые активы, для определения справедливой стоимости которых применяется суждение, а также если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержат хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 444 970	-	-	1 444 970
Займы выданные	-	-	84 397	84 397
Итого финансовые активы	1 444 970	-	84 397	1 529 367

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

**28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
(продолжение)**

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-	
Займы выданные	538 905			538 905
Итого финансовые активы	538 905		216 732	216 732
			216 732	755 637

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1	463 749	-	463 750
Средства в кредитных организациях	-	3 434	-	3 434
Займы выданные	-	1 690 945	-	1 690 945
Дебиторская задолженность	-	-	461 751	461 751
Итого финансовые активы	1	2 158 128	461 751	2 619 880
Финансовые обязательства				
Средства клиентов	-	(2 058 526)	-	(2 058 526)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(525 428)	(525 428)
Итого финансовые обязательства	-	(2 058 526)	(525 428)	(2 583 954)

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	153	2 157 423	-	2 157 576
Средства в кредитных организациях	-	40 824	-	40 824
Займы выданные	-	2 503 431	-	2 503 431
Дебиторская задолженность	-	-	1 029 639	1 029 639
Итого финансовые активы	153	4 701 678	1 029 639	5 731 470
Финансовые обязательства				
Займы полученные	-	(675 060)	-	(675 060)
Средства клиентов	-	(4 245 169)	-	(4 245 169)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(49 245)	(49 245)
Итого финансовые обязательства	-	(4 920 229)	(49 245)	(4 969 474)

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В течение 2022 и 2021 годов в ходе обычной деятельности Группы был проведен ряд операций со связанными сторонами. Они включали брокерское обслуживание, предоставление займов, выплаты по договору аренды. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях. Ниже указаны остатки на конец года, а также соответствующие статьи доходов и расходов за год по операциям, осуществленным со связанными сторонами:

Консолидированный отчет о
финансовом положении

31 декабря 2022

тыс. руб.	Собственники	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого сальдо со связанными сторонами
АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	74 528	323	85	74 936
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Средства клиентов	(93 008)	(6 179)	-	(99 187)
Обязательства по аренде	(500 000)	(10 681)	-	(510 681)
Прочие обязательства	(93 008)	(6 179)	-	(99 187)

Консолидированный отчет о
совокупном доходе

2022

тыс. руб.	Собственники	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого результаты по операциям со связанными сторонами
Комиссионный доход				
Процентный доход	82 141	1 218	1 844	85 203
Прочие доходы	179	2 201		2 380
Процентные расходы	(34)	-	317	317
Административные расходы	(1 940)	(59 599)	(3 764)	(3 798)
			-	(61 539)

Консолидированный отчет о
финансовом положении

31 декабря 2021

тыс. руб.	Собственники	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого сальдо со связанными сторонами
АКТИВЫ				
Займы выданные	-	-	8	8
Дебиторская задолженность	2 342	221	127 666	130 229
Активы в форме права пользования	-	-	139 227	139 227
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Средства клиентов	(812)	(3 802)	(10 617)	(15 231)
Обязательства по аренде	-	-	(144 731)	(144 731)
Прочие обязательства	-	(2 108)	(42)	(2 150)

Сопутствующие примечания с 12 по 60 страницы составляют неотъемлемую часть
консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)Консолидированный отчет о
совокупном доходе

2021

тыс. руб.	Собственники	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого результаты по операциям со связанными сторонами
Комиссионный доход	3 011	2 115	4 496	9 622
Процентный доход	53	228	91	372
Прочие доходы	-	-	248	248
Процентные расходы	-	-	(10 658)	(10 658)
Административные расходы	(11 873)	(12 376)	-	(24 249)

Ниже представлена информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу

2022 год

60 550

2021 год

19 456

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8 февраля 2023 года уставный капитал Группы ООО «ИВА Партнерс» был увеличен на 500 000 тыс. руб. и составил 1 500 000 тыс. руб.

28 февраля 2023 года материнской компанией Группы был увеличен уставный капитал ООО «ИВА Траст» на 10 000 тыс. руб.

17 апреля 2023 года единственным участником ООО «ИВА Партнерс» было принято решение реорганизовать ООО «ИВА Партнерс» в форме преобразования в АО «ИВА Партнерс» с переходом к АО «ИВА Партнерс» всех прав и обязанностей ООО «ИВА Партнерс».

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года

Главный бухгалтер

Диденко Е.И.



ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

Исполнитель
Горючева

подпись:

М.А.

ДАТА:
05.09.2023



ИМЯ:
Ирина

ФАМИЛИЯ:
Горючева

ОТЧЕСТВО:
Анастасия

ДАТА РОЖДЕНИЯ:
1983-09-05