

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ООО «ИВА Партнерс»

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022

С АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«ИВА Партнерс»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «ИВА Партнерс»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и 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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой 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
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	Мы провели анализ ключевых аспектов методологии Общества, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям МСФО 9.
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.	Для анализа адекватности примененного руководством профессионального суждения и сделанных допущений при оценке резерва под ОКУ, мы осуществили следующие аудиторские процедуры:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составляют 62% от общей суммы активов отчета 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 Общества, основанной на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО 9»).

Общество использовало 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 12 «Дебиторская задолженность» к годовой 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 финансовую отчетность, мы протестировали правильность определения Обществом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Обществом.

- 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 финансовой отчетности подверженность Общества кредитному риску.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Общества за годовую финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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 Общества;

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Общества, 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 Общества 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 Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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:

Stal

Горбунова Марина Алексеевна
(ОИН 21606060148)



Аудиторская организация:

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

25.05.2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	12
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЛА СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ	22
6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ	23
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	28
9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	29
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	32
11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ	35
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	37
15. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	38
16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	38
17. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ	39
18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	40
19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	40
20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	41
21. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ	41
22. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	42
23. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	42
24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	43
25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	43
26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	44
27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	45
28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ	45
29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	54
30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	56
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	58

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	461 569	2 156 835
Средства в кредитных организациях	8	3 434	40 824
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 413 435	516 073
Займы выданные	10	1 776 532	2 720 163
Инвестиции в дочерние компании	11	31 655	31 655
Дебиторская задолженность	12	446 439	1 025 051
Отложенные налоговые активы	26	-	16 557
Требования по налогу на прибыль		17 326	14 318
Активы в форме права пользования и основные средства			
Нематериальные активы	13	34 724	147 590
Прочие активы	14	9 820	15 438
	15	13 563	22 848
Итого активы		4 208 497	6 707 352
Обязательства			
Займы полученные	16	-	675 060
Средства клиентов	17	2 058 770	4 259 962
Отложенные налоговые обязательства		13 352	-
Обязательства по аренде	18	31 130	144 731
Прочие обязательства	19	692 171	201 100
Итого обязательства		2 795 423	5 280 853
Капитал			
Уставный капитал			
Нераспределенная прибыль	20	1 000 000	500 000
Итого капитал		413 074	926 499
Итого обязательства и капитал		1 413 074	1 426 499
		4 208 497	6 707 352

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года

Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
	433 315	522 103
	(53 637)	(34 844)
21	379 678	487 259
	217 875	291 529
	(93 691)	(130 886)
22	124 184	160 643
23	(132 953)	(150 038)
	329 805	(1 393)
7, 8, 10, 12, 15	(830 825)	11 340
24	(426 088)	(342 406)
25	76 750	88 969
	(479 449)	254 374
26	(33 976)	(30 926)
	(513 425)	223 448
	(513 425)	223 448

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	500 000	703 051	1 203 051
Совокупный доход за период	-	223 448	223 448
Остаток на 31 декабря 2021 года	500 000	926 499	1 426 499
Дополнительный взнос участника	500 000	-	500 000
Совокупный доход за период	-	(513 425)	(513 425)
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 000 000	413 074	1 413 074

Генеральный директор

Назаров Д.

25 мая 2023 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

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		461 420	513 263
Комиссионные расходы уплаченные		(53 637)	(34 844)
Процентные доходы полученные		211 045	403 017
Процентные расходы уплаченные		(105 438)	(115 437)
Расходы за вычетом доходов от операций с ценными бумагами		(171 635)	(140 642)
Расходы за вычетом доходов от операций с иностранной валютой		(32 019)	-
Расходы на персонал уплаченные		(254 196)	(173 807)
Административные и прочие расходы уплаченные		(118 206)	(111 153)
Прочие доходы полученные		76 751	88 969
Уплаченный налог на прибыль		(7 075)	(55 228)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		7 009	374 138
Чистое снижение / (увеличение) средств в кредитных организациях		37 397	(174)
Чистое (увеличение) / снижение ценных бумаг		(481 769)	4 015
Чистое снижение / (увеличение) займов выданных		932 086	(774 017)
Чистое (увеличение) / снижение дебиторской задолженности		(747 169)	207 978
Чистое снижение / (увеличение) прочих активов		17 699	(12 866)
Чистое снижение займов полученных		(708 159)	(19 473)
Чистое снижение средств клиентов		(1 738 158)	(66 075)
Чистое увеличение прочих обязательств		476 963	40 351
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(2 204 100)	(246 123)
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 912)	(7 553)
Приобретение нематериальных активов		(300)	(1 001)
Продажа доли в дочерней организации		(2 643)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 855)	(8 554)

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная годовая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в отношении ООО «ИВА Партнерс» (далее по тексту – Компания).

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 Компании: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, строение 1, помещение IN.

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

- брокерская деятельность;
- деятельность дилеров;
- депозитарная деятельность.

Сведения о лицензиях ООО «ИВА Партнерс»:

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ 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 Компании, что привело к ситуации возможного банкротства, однако Компания совместно с Банком России объявила 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 Sбonds, 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 мартовского шока позволило рынку облигаций ожить, 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 еврооблигаций выпускали замещающие бонды, чтобы обеспечить исполнение обязательств перед российскими держателями. Компании, которым был закрыт доступ к зарубежному финансированию, 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Годовая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

Функциональная валюта и валюта представления

Годовая финансовая отчетность представлена в рублях Российской Федерации, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Настоящая годовая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерняя компания представляла собой такой объект инвестиций, которую Компания контролировала, так как Компания:

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

Инвестиция в дочернюю компанию в отдельной отчетности оценивалась по первоначальной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства отражались в отчете о финансовом положении, когда Компания становилась стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражала приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые активы оценивались первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавлялись 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 осуществлялась на активном рынке, определялась на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не могла быть определена на основании цен на активном рынке, она определялась на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Исходные данные для таких моделей определялись на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производилось с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оценивались 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 Компания обязана была определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но была не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимались все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являлись 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 могли быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представлялось возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Компания была обязана использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

Финансовые активы. Компания классифицировала финансовые активы в следующие категории:

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

Компания осуществляла 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

Компания классифицировала 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 Компанией для управления активом; и
- 2) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

- 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Бизнес-модель определяется для группы активов на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена была осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включали цель и состав активов. Важнейшие суждения, использованные Компанией при определении бизнес-модели для своих финансовых активов, приводились 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 Компания оценивала ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивала 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 отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Компания применяла «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 Компания идентифицировала значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводился в Стадию 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оценивались на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она была предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяла, что финансовый актив являлся обесцененным, актив переводился в Стадию 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оценивались 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 Компании принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Компанией 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 Компания 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В случае если Компания передавала свои права на получение денежных поступлений от актива или не передавала, но и не сохраняла практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передавала контроль над активом, такой актив и дальше признавался в размере продолжающегося участия Компании 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 Компанией.

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 Компанией 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 Компанией для получения краткосрочной прибыли. Компания классифицировала ценные бумаги как торговые ценные бумаги, если у нее было 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 отчете о совокупном доходе в составе процентных доходов. Дивиденды отражаются как доход по дивидендам в составе прочих операционных доходов в момент установления права Компании 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 отчете о 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 Компанией 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.

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 Компания 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Компании полагало, 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 отчете о 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 Компания 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 финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении. Ценные бумаги, полученные в качестве займа за фиксированное вознаграждение, не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о 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 годовой финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

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 отчете о совокупном доходе за тот год, в котором было прекращено признание по статье «Прочие доходы».

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- вероятно, что Компании могли поступать будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу;
- стоимость актива поддается надежной оценке;
- актив мог быть отделен от Компании 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.

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.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания 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 признанием разницы в стоимости обязательств в отчете о 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 отчете о совокупном доходе в течение периода заимствования с использованием метода эффективной ставки.

Средства клиентов представляет собой средства клиентов, полученные Компанией 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 Компанией за оказанные клиентам услуги.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 отчете о совокупном доходе в течение периода заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания 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. Компания 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 Компании, или кого-либо из контрагентов.

Аренда. В момент заключения договора Компания 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.

Компания в качестве арендатора

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

Компания не применяет требований признания в отношении следующих позиций:

- 1) краткосрочная аренда; и
- 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 Компанией;
- оценку затрат, которые будут понесены Компанией 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, Компания использует средневзвешенную ставку привлечения средств.

Компания в качестве арендодателя

Компания должна была классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на прибыль. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в годовой 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 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 годовой 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 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.

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 отчете о 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» 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 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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждение сотрудников и начисление страховых взносов. На территории Российской Федерации Компания осуществляла отчисления страховых взносов. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонды обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Компании. Данные отчисления отражаются по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов Компании. У Компании отсутствовала 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 Компании.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное 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 коммиссионного 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 коммиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая коммиссионное 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.

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.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ (продолжение)

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.

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Компания производила расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в годовой 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 годовой 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. Компания регулярно проверяла и подтверждала модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

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

Компания рассматривала информацию и опыт за прошлые периоды в отношении:

(а) периода, в течение которого Компания 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,

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

(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.

Компания 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, Компания сравнивала 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. Компания учитывала всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, включая ряд факторов, в том числе поведенческие аспекты конкретных клиентских портфелей. Компания определяла 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.

Компания имела право осуществлять продажи этих активов до наступления срока их погашения. 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. Компания оценивала 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 контролировалось Компанией, не являлось повторяющимся и не могло прогнозироваться Компанией, рассматривалась как не связанная с целью бизнес-модели и не влияла 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.

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

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 Компании должен был 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 годовой 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:

- 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 Компания 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.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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	1 400	-	1 400
Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	202 536	258 030	460 566
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(163)	(235)	(398)
Итого денежных средств и их эквивалентов	203 774	257 795	461 569

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	2 022	-	2 022
Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	9 650	2 153 717	2 163 367
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(3)	(8 704)	(8 707)
Итого денежные средства и их эквиваленты	11 822	2 145 013	2 156 835

Клиентские средства включают суммы, полученные Компанией 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.

Анализ денежных средств на счетах в банках и на счетах в торговых системах и в брокерских компаниях по состоянию на 31 декабря 2022 года показал, что остатки средств на счетах в общей сумме 461 967 тыс. руб. являются текущими непросроченными (по состоянию на 31 декабря 2021 года являются текущим непросроченными в общей сумме 2 165 542 тыс. руб.).

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к 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	6 999	10 049	17 048
Рейтинг от ruAA- до ruAA+	183	613	796
Рейтинг от ruA- до ruA+	8	5 889	5 897
Рейтинг от ruBBB- до ruBBB+	196 625	241 428	438 053
Без рейтинга	122	51	173
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(163)	(235)	(398)
Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе	203 774	257 795	461 569

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	1 989	1 847 515	1 849 504
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	2 021	1 999 608	2 001 629
Moody`s / S&P / Fitch			
Рейтинг от BBB- до BBB+	-	2	2
Без рейтинга	-	163 212	163 212
Резерв под кредитные убытки денежных средств	-	(8 161)	(8 161)
Итого	-	155 053	155 053
Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе	2 021	2 154 661	2 156 682

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	8 707	2 389
Создание (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	(8 309)	6 318
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	398	8 707

Информация о справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов представлена в Примечании 29. Анализ денежных средств и их эквивалентов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28.

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 29. Анализ средств в кредитных организациях по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к 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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	77 112	298 383
Корпоративные облигации	1 318 277	99 295
Облигации кредитных организаций	4 688	21 639
Итого долговые ценные бумаги	1 400 077	419 317
Долевые ценные бумаги		
Корпоративные акции	13 358	95 322
Акции кредитных организаций	-	1 433
Итого долевые ценные бумаги	13 358	96 755
Долговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо		
Государственные облигации Российской Федерации	-	1
Итого ценные бумаги, заложенные по договорам репо	-	1
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 413 435	516 073

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.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже представлена информация о кредитном качестве долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 ruAAA	-	1 233 872	-	-	1 233 872
- с рейтингом от ruAA- до ruAA+	-	83 098	-	-	83 098
- с рейтингом от ruBB- до ruBB+	-	546	-	-	546
- с рейтингом от ruB- до ruB+	-	761	4 688	-	5 449
- не имеющие рейтинга	77 112	-	-	-	77 112
Итого	77 112	1 318 277	4 688		1 400 077
Долевые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV					
АКРА/Эксперт РА					
- с рейтингом от ruAA- до ruAA+	-	-	-	11 525	11 525
- с рейтингом от ruA- до ruA+	-	-	-	1 780	1 780
- с рейтингом от ruBB- до ruBB+	-	-	-	52	52
Итого	-	-	-	13 357	13 357
Долевые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами					
- не имеющие рейтинга	-	-	-	1	1
Итого	-	-	-	1	1
Всего финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	77 112	1 318 277	4 688	13 358	1 413 435

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже представлена информация о кредитном качестве долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Государствен- ные облигации Российской Федерации	Корпоратив- ные облигации	Облигации кредитных организаций	Корпоратив- ные акции	Акции кредитных организа- ций	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	298 383	-	-	-	-	298 383
Итого	298 383	99 295	21 639	-	-	419 317
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 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	-	-	-	-	-
Итого	1	-	-	-	-	1
Всего ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	298 384	99 295	21 639	95 322	1 433	516 073

Информация о справедливой стоимости ценных бумаг представлена в Примечании 29. Анализ ценных бумаг по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости, 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	Доллары США	< 1 месяца	-	152 176
Займы маржинальные	12-18	Российские рубли	< 1 месяца	84 397	64 556
Итого займы, оцениваемые по справедливой стоимости				84 397	216 732
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Займы выданные по договорам "обратного" репо	6-10	Российские рубли	< 1 месяца	1 690 945	2 454 732
Займы выданные по договорам "обратного" репо	0,25	Доллары США	< 1 месяца	-	48 699
Займы выданные юридическим лицам	0	Российские рубли		2 643	-
Займы выданные, необеспеченные	10	Российские рубли	< 1 месяца	14 654	14 654
				1 708 242	2 518 085
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам				(16 107)	(14 654)
Итого займы, оцениваемые по амортизированной стоимости				1 692 135	2 503 431
Итого займы выданные				1 776 532	2 720 163

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к 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 отчета о финансовом положении Компании:

	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		
Корпоративные акции	-	57 745
Итого долевые ценные бумаги	-	57 745
Прочие ценные бумаги		
Депозитарные расписки		31 958
Клиринговые сертификаты участия	-	1 557 400
Итого прочих ценных бумаг	-	1 589 358
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		
- не имеющие рейтинга	1 785 437	1 785 437
Итого	1 785 437	1 785 437
Всего ценные бумаги, полученные по договорам «обратного репо»	1 785 437	1 785 437

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к 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, долевого, а также прочих ценных бумаг, полученных по договорам «обратного репо» по состоянию на 31 декабря 2021 года, по кредитному качеству:

	Государственные облигации Российской Федерации	Корпоратив- ные акции	Депозитар- ные расписки	Клиринго- вые сертифика- ты участия	Итого
Долговые ценные бумаги					
- не имеющие рейтинга	909 353	-	-	-	909 353
Итого	909 353	-	-	-	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

Информация о кредитном качестве займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на отчетную дату соответствующего периода, представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
12 месячные ОКУ		
Займы выданные по договорам "обратного" репо	1 690 945	2 503 431
Займы выданные юридическим лицам	2 643	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам	(1 453)	-
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	1 692 135	2 503 431

ООО «ИВА Партнерс»
Примечания к 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 займам 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 резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	1 453	-	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	1 453	14 654	-	14 654

Информация о справедливой стоимости займов выданных представлена в Примечании 29. Анализ займов выданных по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 287. Информация о займах выданных связанным сторонам представлена в Примечании 30.

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 инвестиция в дочернюю компанию представляла собой 100,00% владение ООО «ИВА Траст» (по состоянию на 31 декабря 2021 доля владения – 100,00%). ООО «ИВА Траст» осуществляла деятельность по управлению ценными бумагами на территории Российской Федерации.

12. 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 за оказанные услуги	6 575	9 245
Незавершенные расчеты с НКО НКЦ (АО)	261	726 743
Средства в расчетах	-	308 603
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(866 288)	(19 540)
Итого дебиторская задолженность	446 439	1 025 051

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	452 214	1 039 033
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(6 352)	(13 982)
ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы		
Дебиторская задолженность	860 513	5 558
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(859 936)	(5 558)
Итого дебиторская задолженность	446 439	1 025 051

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

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

	2022		Итого
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	13 982	5 558	19 540
Создание/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	(7 630)	854 378	846 748
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	6 352	859 936	866 288

	2021		Итого
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	11 942	34 315	46 257
Создание/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	2 040	(28 757)	(26 717)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	13 982	5 558	19 540

Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Примечании 29. Анализ дебиторской задолженности по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28. Информация о дебиторской задолженности по связанным сторонам представлена в Примечании 30.

13. 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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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	7 438	7 553
Выбытие	(333)	(4 062)	(4 395)
на 31 декабря 2021 года	47 529	25 756	73 285
Поступление	1 052	861	1 913
Выбытие	(95)	(104)	(199)
на 31 декабря 2022 года	48 486	26 513	74 999
Накопленная амортизация			
на 31 декабря 2020 года	(43 224)	(18 017)	(61 241)
Начислено за период	(3 302)	(4 773)	(8 075)
Выбытие	332	4 062	4 394
на 31 декабря 2021 года	(46 194)	(18 728)	(64 922)
Начислено за период	(1 301)	(4 878)	(6 179)
Выбытие	31	79	110
на 31 декабря 2022 года	(47 464)	(23 527)	(70 991)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 года	4 523	4 363	8 886
На 31 декабря 2021 года	1 335	7 028	8 363
На 31 декабря 2022 года	1 022	2 986	4 008

14. 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	21 363	21 363
Поступление	1 001	1 001
Выбытие	(2 000)	(2 000)
на 31 декабря 2021 года	20 364	20 364
Поступление	300	300
на 31 декабря 2022 года	20 664	20 664
Накопленная амортизация		
на 31 декабря 2020 года	(3 241)	(3 241)
Начислено за период	(3 685)	(3 685)
Выбытие	2000	2000
на 31 декабря 2021 года	(4 926)	(4 926)
Начислено за период	(5 918)	(5 918)
на 31 декабря 2022 года	(10 844)	(10 844)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020 года	18 122	18 122
На 31 декабря 2021 года	15 438	15 438
На 31 декабря 2022 года	9 820	9 820

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

15. 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	12 309	30 336
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 254	1 572
Резерв под обесценение по прочим активам	-	(9 060)
Итого прочие активы	13 563	22 848

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 29. Анализ прочих активов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28.

16. 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	Россий- ские рубли	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 ценными 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 отчета о финансовом положении Компании:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	-	118 798
Итого долговые ценные бумаги	-	118 798
Прочие ценные бумаги		
Клиринговые сертификаты участия	-	560 200
Итого прочих ценных бумаг	-	560 200

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

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

	Государственные облигации Российской Федерации	Клиринговые сертификаты участия	Итого
Долговые ценные бумаги			
АКРА/Эксперт РА			
- не имеющие рейтинга	118 798	-	118 798
Итого	118 798	-	118 798
Прочие ценные бумаги			
АКРА/Эксперт РА			
- с рейтингом ruAAA	-	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 29. Анализ займов полученных по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28.

17. 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	1 334 723	2 398 993
Средства клиентов – физических лиц	724 047	1 860 969
Итого средства клиентов	2 058 770	4 259 962

В рамках брокерской деятельности Компания 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 29. Анализ средств клиентов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28. Информация о средствах связанных сторон представлена в Примечании 30.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	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 28. Информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами представлена в Примечании 30.

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Прочие финансовые обязательства		
Расчеты с участниками	500 000	-
Резерв по неиспользованным отпускам	19 462	16 426
Обязательства по прочим предоставленным услугам	4 193	27 212
Прочие финансовые обязательства	268	-
Прочие нефинансовые обязательства		
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	159 828	153 015
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	8 420	4 447
Итого прочие обязательства	692 171	201 100

Информация о справедливой стоимости прочих финансовых обязательствах представлена в Примечании 29. Анализ прочих финансовых обязательств по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 28. Информация о прочих финансовых обязательствах перед связанными сторонами представлена в Примечании 30.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании 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 Компании 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 Компании не распределялась.

21. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
Комиссионные доходы от брокерских операций	218 165	341 375
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	3 554
Итого комиссионные доходы от брокерской деятельности	416 092	433 997
Выручка от оказания услуг по другим видам основной деятельности		
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	17 223	88 106
Итого комиссионные доходы и выручка от оказания услуг	433 315	522 103
Комиссионные расходы		
Услуги кредитных организаций и биржи	(46 304)	(27 288)
Депозитарные услуги	(4 022)	(6 283)
Услуги расчетно-кассового обслуживания	(3 311)	(273)
Услуги по размещению облигационного займа	-	(1 000)
Итого комиссионные расходы и сборы	(53 637)	(34 844)
Итого чистые комиссионные доходы	379 678	487 259

Информация о комиссионных доходах по связанным сторонам представлена в Примечании 30.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. 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	107 117
Накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам	123 874	64 716
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	136 379	171 833
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	217 875	291 529
Процентные расходы		
Процентные расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Процентные расходы по сделкам репо	(83 100)	(97 809)
Процентные расходы по финансовой аренде	(6 138)	(10 658)
Процентные расходы по средствам клиентов	(4 453)	(22 419)
Итого процентные расходы	(93 691)	(130 886)
Итого чистые процентные доходы	124 184	160 643

Информация о процентных доходах и процентных расходах по связанным сторонам представлена в Примечании 30.

23. 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,	24 190	(184 927)
в том числе:		
долговые и долевыми ценные бумаги	8 769	(75 099)
производные финансовые инструменты	15 421	(109 828)
Чистый доход/(расход) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(157 143)	34 889
Итого доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(132 953)	(150 038)

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Расходы по вознаграждениям сотрудникам	215 391	140 816
Расходы на страховые взносы	54 217	39 792
Амортизация активов в форме права пользования и основных средств (Прим. 13)	32 604	44 893
Расходы на программное обеспечение	29 891	27 792
Консалтинговые, аудиторские и прочие профессиональные услуги	12 008	25 318
Амортизация нематериальных активов (Прим. 14)	5 918	3 685
Расходы на ремонт офиса	11 093	10 736
Налоги, кроме налога на прибыль	9 983	1 490
Корпоративные мероприятия	5 280	-
Материалы	4 494	10 907
Расходы на аренду	3 988	4 630
Страхование	3 340	323
Услуги связи	3 309	4 284
Агентское вознаграждение	2 735	4 775
Расходы, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности	1 745	1 691
Расходы на рекламу	1 564	2 033
Прочие	28 528	19 241
Итого административные и прочие расходы	<u>426 088</u>	<u>342 406</u>

Информация об административных расходах по связанным сторонам представлена в Примечании 30.

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дивиденды полученные	59 662	80 163
Доходы от сдачи в имущества в субаренду	3 470	5 079
Страховое возмещение	1 970	586
Прочие	11 648	3 141
Итого прочие доходы	<u>76 750</u>	<u>88 969</u>

Информация о прочих доходах от операций со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(4 067)	(33 694)
Отложенный налог	(29 909)	2 768
Итого расходы по налогу на прибыль	(33 976)	(30 926)

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

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Компанией, 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	1 757	(1 661)	96
Средства в кредитных организациях	2	(2)	-
Ценные бумаги	555	(9 239)	(8 684)
Займы выданные	2 931	-	2 931
Дебиторская задолженность	6 027	(11 595)	(5 568)
ОС и НМА	-	13	13
Средства клиентов	-	(9 482)	(9 482)
Обязательства по аренде	1 110	(1 027)	83
Прочие обязательства	4 175	3 084	7 259
Итого чистый отложенный налоговый актив / (обязательство)	16 557	(29 909)	(13 352)

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	-	1 757	1 757
Средства в кредитных организациях	-	2	2
Ценные бумаги	(2 045)	2 600	555
Займы выданные	-	2 931	2 931
Дебиторская задолженность	12 227	(6 200)	6 027
Обязательства по аренде	546	564	1 110
Прочие обязательства	3 061	1 114	4 175
Итого чистый отложенный налоговый актив	13 789	2 768	16 557

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. 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	(479 449)	254 374
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке	95 890	(50 875)
Доход от государственных ценных бумаг, облагаемый налогом по другим ставкам	542	1 952
Налоговый эффект от доходов или расходов, не увеличивающих или не уменьшающих налогооблагаемую базу	(130 408)	17 997
Итого по эффективной ставке налога на прибыль	(33 976)	(30 926)

27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных Банком России,
- обеспечение непрерывности деятельности Компании;
- 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 выполнялись.

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

Использование финансовых инструментов подвергало Компанию следующим видам рисков:

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

28. 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 Компанией 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 долговых ценных бумаг осуществляется на основании анализа ключевых показателей 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. Компания 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 процентного 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 и полученным заемным средствам раскрыта в Примечаниях 10 и 17 соответственно.

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

ООО «ИВА Партнерс»

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

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

	Рубли	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов Соединенного королевства	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	15 355	437 675	5 563	1 284	1 692	461 569
Средства в кредитных организациях	1 999	-	-	-	1 435	3 434
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 666	695 999	267 071	261 385	174 314	1 413 435
Займы выданные	1 776 532	-	-	-	-	1 776 532
Дебиторская задолженность	171 672	255 723	18	963	18 063	446 439
Итого финансовые активы	1 980 224	1 389 397	272 652	263 632	195 504	4 101 409
Средства клиентов	(1 265 698)	(678 304)	(93 755)	(1 419)	(19 594)	(2 058 770)
Обязательства по аренде	(31 130)	-	-	-	-	(31 130)
Прочие финансовые обязательства	(522 714)	(1 209)	-	-	-	(523 923)
Итого финансовые обязательства	(1 819 542)	(679 513)	(93 755)	(1 419)	(19 594)	(2 613 823)
Чистая валютная позиция	160 682	709 884	178 897	262 213	175 910	1 487 586

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

	Рубли	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	242 303	1 581 732	329 606	3 194	2 156 835
Средства в кредитных организациях	2 000	-	37 235	1 589	40 824
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	487 270	17 109	11 694	-	516 073
Займы выданные	2 519 289	200 874	-	-	2 720 163
Дебиторская задолженность	298 780	467 714	256 991	1 566	1 025 051
Итого финансовые активы	3 549 642	2 267 429	635 526	6 349	6 458 946
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(1 384 590)	(2 246 593)	(623 982)	(4 797)	(4 259 962)
Обязательства по аренде	(144 731)	-	-	-	(144 731)
Прочие финансовые обязательства	(43 638)	-	-	-	(43 638)
Итого финансовые обязательства	(2 248 019)	(2 246 593)	(623 982)	(4 797)	(5 123 391)
Чистая валютная позиция	1 301 623	20 836	11 544	1 552	1 335 555

В таблице ниже представлено изменение прибыли до налогообложения Компании, 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
Укрепление курса на 10% (2021: 10%)		
Доллара США	70 988	2 084
Евро	17 890	1 154
Прочие валюты	44 036	155
Ослабление курса на 10% (2021: 10%)		
Доллара США	(70 988)	(2 084)
Евро	(17 890)	(1 154)
Прочие валюты	(44 036)	(155)

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков размещения по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям. Управление риском ликвидности в Компании включало 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.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Компания поддерживала 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 востребова ния 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	461 569	-	-	-	461 569
Средства в кредитных организациях	-	-	-	3 434	3 434
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 413 435	-	-	-	1 413 435
Займы выданные	1 776 532	-	-	-	1 776 532
Дебиторская задолженность	446 439	-	-	-	446 439
Итого финансовые активы	4 097 975	-	-	3 434	4 101 409
Средства клиентов	(2 058 770)	-	-	-	(2 058 770)
Обязательства по аренде	(3 000)	(9 000)	(19 130)	-	(31 130)
Прочие финансовые обязательства	(523 923)	-	-	-	(523 923)
Итого финансовые обязательства	(2 585 693)	(9 000)	(19 130)	-	(2 613 823)
Чистая позиция на 31 декабря 2022 года	1 512 282	(9 000)	(19 130)	3 434	1 487 586

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

	До востребова ния 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	2 156 835	-	-	-	2 156 835
Средства в кредитных организациях	-	-	-	40 824	40 824
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	516 073	-	-	-	516 073
Займы выданные	1 773 809	946 354	-	-	2 720 163
Дебиторская задолженность	1 025 051	-	-	-	1 025 051
Итого финансовые активы	5 471 768	946 354	-	40 824	6 458 946
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(4 259 962)	-	-	-	(4 259 962)
Обязательства по аренде	(4 401)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(144 731)
Прочие финансовые обязательства	(43 638)	-	-	-	(43 638)
Итого финансовые обязательства	(4 983 061)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(5 123 391)
Чистая позиция на 31 декабря 2021 года	488 707	932 787	(34 168)	(51 771)	1 335 555

Приведенная ниже таблица показывает недисконтированные выплаты денежных средств, которые Компания 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	(2 058 770)	-	-	-	(2 058 770)
Обязательства по аренде	(3 000)	(9 000)	(21 000)	-	(33 000)
Прочие финансовые обязательства	(523 923)	-	-	-	(523 923)
Итого финансовые обязательства	(2 585 693)	(9 000)	(21 000)	-	(2 615 693)

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

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	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	(4 259 962)	-	-	-	(4 259 962)
Обязательства по аренде	(4 401)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(144 731)
Прочие финансовые обязательства	(43 638)	-	-	-	(43 638)
Итого финансовые обязательства	(4 983 061)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(5 123 391)

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

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

Компания 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.

28. 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 принимаемых мер, Компания 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 Компании 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.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Основными методами минимизации правового риска, применяемыми Компанией является комплекс мер, направленных на устранение факторов возникновения указанного риска на основе стандартизации операций и сделок, установления внутреннего порядка согласования Юридическим Департаментом заключаемых Компанией 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.

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

Минимизация внешних и внутренних факторов, влияющих на риск потери деловой репутации достигалась в Компании 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 Компании.

Операционный риск. Операционный риск — это риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Компании, 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 Компанией были приняты следующие меры: ведется квалифицированная методологическая проработка технических заданий; разработана и введена жесткая система тестирования программ до их ввода в 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 Компанией 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 повышение квалификации сотрудников; ведется контроль за распределением полномочий при совершении операций; поддерживается база данных по 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, Компания применяла 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 находился на умеренном уровне.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Стратегический риск. Стратегический риск - это риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании и выражающихся в недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, 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), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Компании.

Целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя риска на уровне, определенном Компанией в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков.

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

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Компании не существовало 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 Компания 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.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии 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	1 413 435	-	-	1 413 435
Займы выданные	-	-	84 397	84 397
Итого финансовые активы	1 413 435	-	84 397	1 497 832

Ниже представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии 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	516 073	-	-	516 073
Займы выданные	-	-	216 732	216 732
Итого финансовые активы	516 073	-	216 732	732 805

Ниже представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2022 года

	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1	461 568	-	461 569
Средства в кредитных организациях	-	3 434	-	3 434
Займы выданные	-	1 690 945	1 190	1 692 135
Инвестиции в дочерние компании	-	-	44 520	31 655
Дебиторская задолженность	-	-	446 439	446 439
Итого финансовые активы	1	2 155 947	492 149	2 635 232
Финансовые обязательства				
Средства клиентов	-	(2 058 770)	-	(2 058 770)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(523 923)	(523 923)
Итого финансовые обязательства	-	(2 058 770)	(523 923)	(2 582 693)

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	153	2 156 682	-	2 156 835
Средства в кредитных организациях	-	40 824	-	40 824
Займы выданные	-	2 503 431	-	2 503 431
Инвестиции в дочерние компании	-	-	43 638	31 655
Дебиторская задолженность	-	-	1 025 051	1 025 051
Итого финансовые активы	153	4 700 937	1 068 689	5 757 796
Финансовые обязательства				
Займы полученные	-	(675 060)	-	(675 060)
Средства клиентов	-	(4 259 962)	-	(4 259 962)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(43 638)	(43 638)
Итого финансовые обязательства	-	(4 935 022)	(43 638)	(4 978 660)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной 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 Компании 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:

Отчет о финансовом положении	31 декабря 2022					
	тыс. руб.	Участники	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого сальдо со связанными сторонами
АКТИВЫ						
Займы выданные	-	-	1 189	-	-	1 189
Инвестиции в дочерние компании	-	-	27 640	-	-	27 640
Дебиторская задолженность	74 528	323	1 373	85	-	76 309
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Средства клиентов	(93 008)	(6 179)	(3 246)	-	-	(102 433)
Прочие обязательства	(500 000)	(10 681)	-	-	-	(510 681)

ООО «ИВА Партнерс»

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

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Отчет о совокупном доходе		2022				
тыс. руб.	Участники	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого результаты по операциям со связанными сторонами	
Комиссионный доход	82 141	1 218	126	1 844	85 329	
Процентный доход	179	2 201	-	-	2 380	
Прочие доходы	-	-	2 664	317	2 981	
Процентные расходы	(34)	-	-	(3 764)	(3 798)	
Административ- ные расходы	(1 940)	(57 986)	-	-	(59 926)	

Отчет о финансовом положении		31 декабря 2021				
тыс. руб.	Участники	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого сальдо со связанными сторонами	
АКТИВЫ						
Займы выданные	-	-	-	8	8	
Инвестиции в дочерние компании	-	-	31 655	-	31 655	
Дебиторская задолженность	2 342	221	339	127 666	130 568	
Активы в форме права пользования	-	-	-	139 227	139 227	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Средства клиентов	(812)	(3 802)	(14 792)	(10 617)	(30 023)	
Обязательства по аренде	-	-	-	(144 731)	(144 731)	
Прочие обязательства	-	(2 108)	-	(42)	(2 150)	

Отчет о совокупном доходе		2021				
тыс. руб.	Участники	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого результаты по операциям со связанными сторонами	
Комиссионный доход	3 011	2 115	123	4 496	9 745	
Процентный доход	53	228	1	91	373	
Прочие доходы	-	-	3 583	248	3 831	
Процентные расходы	-	-	-	(10 658)	(10 658)	
Административ- ные расходы	(9 511)	(12 081)	-	(36 781)	(58 373)	

ООО «ИВА Партнерс»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Ниже представлена информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу	58 937	17 358

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

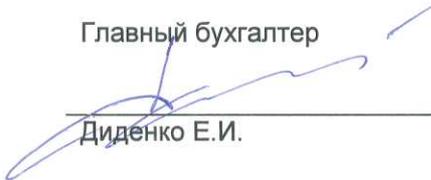


Назаров Д.

25 мая 2023 года



Главный бухгалтер



Диденко Е.И.

ПРОШУ, ПРОУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЮ

Vegetable Genetics

ПОДПИС:

St. Georgiev

ДАТА:

10.05.2023

M.A.

