

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**АО «ИВА Партнерс»**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023**  
**С АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру  
Акционерного общества  
«ИВА Партнерс»

**Мнение**

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества «ИВА Партнерс» (ОГРН 5067746134760) (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ИВА Партнерс» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 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.

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</b>	Мы провели анализ ключевых аспектов методологии Группы, 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	Мы провели аналитические процедуры на предмет выявления отклонения, которые могут противоречить имеющейся информации или существенно расходиться с

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
кредитные убытки (далее – «ОКУ»), данный вопрос являлся ключевым вопросом аудита. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составляют 86% от общей суммы активов отчета о финансовом положении и представлены за вычетом оценочного резерва под ОКУ.	ожидаемыми показателями;
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»).	<ul style="list-style-type: none"><li>На основе выборки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по которым изменение в оценке ОКУ может иметь значительное влияние на финансовую отчетность, мы протестировали правильность определения Обществом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Обществом;</li></ul>
Общество использовало модель оценки ОКУ, которая требовала от руководства применения профессионального суждения и использования допущений, относящихся к следующим сферам:	<ul style="list-style-type: none"><li>Мы критически оценили допущения, использованные Обществом для оценки будущих денежных потоков. Мы уделили особое внимание финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, потенциальное изменение оценки ОКУ, по которым может оказаться существенное влияние на финансовую отчетность.</li></ul>
своевременное выявление значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к займам и дебиторской задолженности (распределение между Стадиями 1, 2 и 3);	
Дополнительная информация об ожидаемых кредитных убытках представлена в Примечании 10 «Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости», Примечании 13 «Дебиторская задолженность» к годовой финансовой отчетности.	

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «ИВА Партнерс» за 2023 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

**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 аudit  
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 включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, 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 общественную значимую пользу от ее сообщения.

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

**Аудиторская организация:**

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

30.05.2024 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. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ.....	32
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ.....	33
12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ.....	35
13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	35
14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	36
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	37
16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ .....	38
17. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ .....	38
18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	39
19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	39
20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	40
21. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	40
22. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ.....	41
23. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	41
24. РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ / ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ.....	42
25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ .....	42
26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ .....	42
27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	43
28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ .....	44
29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ.....	44
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	51
31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	53
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	55

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 462 619	461 569
Средства в кредитных организациях	8	33 419	3 434
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	2 756 379	1 413 435
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	13 898 264	-
Займы выданные	11	1 278 751	1 776 532
Инвестиции в дочерние компании	12	41 193	31 655
Дебиторская задолженность	13	554 890	446 439
Требования по налогу на прибыль		-	17 326
Активы в форме права пользования и основные средства	14	34 235	34 724
Нематериальные активы	15	22 183	9 820
Прочие активы	16	9 324	13 563
<b>Итого активы</b>		<b>20 091 257</b>	<b>4 208 497</b>
<b>Обязательства</b>			
Средства клиентов	17	3 246 377	2 058 770
Отложенные налоговые обязательства		13 577	13 352
Обязательства по налогу на прибыль		10 124	-
Обязательства по аренде	18	20 272	31 130
Прочие обязательства	19	383 648	692 171
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 673 998</b>	<b>2 795 423</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	20	15 795 238	1 000 000
Нераспределенная прибыль		622 021	413 074
<b>Итого капитала</b>		<b>16 417 259</b>	<b>1 413 074</b>
<b>Итого обязательства и капитала</b>		<b>20 091 257</b>	<b>4 208 497</b>

Генеральный директор

Горшков А.В.

30 мая 2024 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

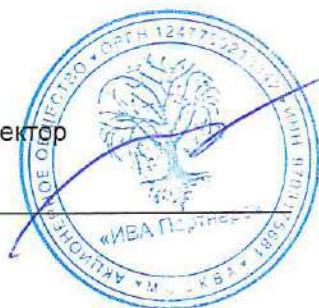
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	<b>За год закончившийся 31 декабря</b>	
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Комиссионные доходы и выручка от оказания услуг		791 140	433 315
Комиссионные расходы и сборы		<u>(23 603)</u>	<u>(53 637)</u>
<b>Чистые комиссионные доходы</b>	<b>21</b>	<b>767 537</b>	<b>379 678</b>
Процентные доходы		990 488	217 875
Процентные расходы		<u>(86 558)</u>	<u>(93 691)</u>
<b>Чистые процентные доходы</b>	<b>22</b>	<b>903 930</b>	<b>124 184</b>
Расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23	(81 965)	(132 953)
Расходы за вычетом доходов / доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой	24	(340 138)	329 805
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	7, 8, 10, 11, 13, 16	(181 206)	(830 825)
Административные и прочие расходы	25	(568 204)	(426 088)
Прочие доходы	26	6 403	76 750
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>506 357</b>	<b>(479 449)</b>
Расходы по налогу на прибыль	27	(297 410)	(33 976)
<b>Чистая прибыль / (убыток) за год</b>		<b>208 947</b>	<b>(513 425)</b>
<b>Итого совокупный доход / (расход)</b>		<b>208 947</b>	<b>(513 425)</b>

Генеральный директор

Горшков А.В.

30 мая 2024 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021	500 000	926 499	1 426 499
Дополнительный взнос участника	500 000	-	500 000
Совокупный расход за 2022	-	(513 425)	(513 425)
<b>Остаток на 31 декабря 2022</b>	<b>1 000 000</b>	<b>413 074</b>	<b>1 413 074</b>
Дополнительный взнос акционера	14 795 238	-	14 795 238
Совокупный доход за 2023	-	208 947	208 947
<b>Остаток на 31 декабря 2023</b>	<b>15 795 238</b>	<b>622 021</b>	<b>16 417 259</b>

Генеральный директор

Горшков А.В.

30 мая 2024 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах российских рублей)

За год закончившийся  
31 декабря

	Прим.	2023	2022
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
Комиссионные доходы полученные		766 481	461 420
Комиссионные расходы уплаченные		(23 603)	(53 637)
Процентные доходы полученные		630 143	211 045
Процентные расходы уплаченные		(86 558)	(105 438)
Расходы за вычетом доходов от операций с ценными бумагами		(118 777)	(171 635)
Расходы за вычетом доходов от операций с иностранной валютой		(522 605)	(32 019)
Расходы на персонал уплаченные		(341 595)	(254 196)
Административные и прочие расходы уплаченные		(177 154)	(118 207)
Прочие доходы полученные		6 403	76 751
Уплаченный налог на прибыль		(269 735)	(7 075)
<b>Операционная прибыль до изменения в операционных активах и обязательствах</b>		<b>(137 000)</b>	<b>7 009</b>
Средства в кредитных организациях		(29 990)	37 397
Ценные бумаги		(1 048 481)	(481 769)
Займы выданные		421 528	932 086
Дебиторская задолженность		606 877	(747 169)
Прочие активы		(4 061)	17 699
Займы полученные		-	(708 159)
Средства клиентов		1 406 664	(1 738 157)
Прочие обязательства		(105 516)	476 963
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>1 110 021</b>	<b>(2 204 100)</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(14 071)	(1 912)
Приобретение нематериальных активов		(18 690)	(300)
Увеличение уставного капитала дочерней компании		(10 000)	-
Реализация доли дочерней компании		100	-
Займ, предоставленный дочерней компании		-	(2 643)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(42 661)</b>	<b>(4 855)</b>

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год закончившийся  
31 декабря

	Прим.	2023	2022
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Поступления от внесения дополнительного вкладов собственниками (участниками)		-	500 000
Платежи по аренде		(10 858)	(24 630)
<b>Чистые денежные средства (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(10 858)</b>	<b>475 370</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>1 056 502</b>	<b>(1 733 585)</b>
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(55 461)	30 009
Влияние изменения резерва под обесценение денежных средств		9	8 310
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года</b>	7	<b>461 569</b>	<b>2 156 835</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>	7	<b>1 462 619</b>	<b>461 569</b>

Генеральный директор

Горшков А.В.

30 мая 2024 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года, в отношении АО «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. 6 марта 2024 года «ИВА Партнерс» преобразовано в Акционерное общество.

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 АО «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

**АО «ИВА Партнерс»**

*Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

**2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЛА СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

2023 год оказался существенно лучше, чем ожидания, сформированные в конце 2022 года. Исключением можно указать выявившееся слабое состояние валютного рынка. В июле Банк России перешел к повышению ключевой ставки, в августе повысил ее сразу на 3,5 процентного пункта, а всего за пять месяцев — на 8,5 процентного пункта, до 16%. Выросшие ставки стимулировали рост сбережений. В связи с этим Компании вернулись к активному привлечению финансирования на рынке ценных бумаг, а капитализация рынка акций увеличилась в 1,5 раза после просадки в 2022 году.

Повысилась роль розничных инвесторов — именно от них зависел рост фондового рынка, успех компаний при выходе на IPO. Выпуск замещающих облигаций, конвертация депозитарных расписок, другие меры — все это позволило перевести в Россию значительный объем замороженных ценных бумаг. Российский рынок акций в отчетном году отскочил после провального 2022 года, индекс Мосбиржи рос восемь месяцев подряд.

Почти все послабления, которые помогли участникам рынка пройти кризис 2022 года, были свернуты. Финансовые организации вернулись в стандартный режим регулирования. При этом в самом конце 2023 года возникли новые сложности с расчетами из-за роста рисков вторичных санкций для дружественных стран. После введения санкций Евросоюза против российского Национального расчетного депозитария (НРД) некоторые российские компании столкнулись с невозможностью выплаты дивидендов российским акционерам.

**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, соответствовали учетной политике и методам, использованным в годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением некоторых новых стандартов, интерпретаций и изменений существующих стандартов, перечисленных в годовой финансовой отчетности Компании, которые стали обязательными с 1 января 2023 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.

**АО «ИВА Партнерс»**  
Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(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 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Доллар США / рубль	89,6883	70,3375
Евро / рубль	99,1919	75,6553
Фунт стерлингов Соединенного королевства / рубль	114,5320	84,7919
Швейцарский франк / рубль	106,7591	76,1805
Казахстанский тенге (100 ед.) / рубль	19,7708	15,2583
Китайский юань (10 ед.) / рубль	12,5762	9,8949
Белорусский рубль / рубль	28,2261	25,7044

#### *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.

#### **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 с использованием резервного счета) на обесценение или безнадежную задолженность.

Метод эффективной ставки процента представлял 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 представляла 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 была обязана 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. Предполагалось, 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 зависела 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 зависели 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 отражала 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»),

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

- c) если неприменим ни пункт а), ни пункт б), финансовые активы относились к категории «прочих» бизнес-моделей и оценивались по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определялась 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 реклассифицировались только в случае, когда изменялась бизнес-модель управления этими активами. Реклассификация производилась 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 признавала оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражала:

- 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, представлялись 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 являлся обесцененным при первоначальном признании, классифицировался как относящийся к Стадии 1. Для финансовых активов Стадии 1 ожидаемые кредитные убытки оценивались в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникали в результате дефолтов, которые могли 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 оценивались как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

*Прекращение признания финансового актива* происходило 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;

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

- 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 сохранялся, если контрагент не имел практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

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 принимало форму гарантии по переданному активу, оценивалось по наименьшему из значений следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое могло быть предъявлено к оплате Компанией.

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

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

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

Торговые ценные бумаги - это ценные бумаги, которые приобретались 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 подлежали отнесению к другой категории, за исключением редких случаев, возникающих из единичного события, которое являлось необычным и было маловероятно, что оно повторится в ближайшем будущем.

Торговые ценные бумаги отражались по справедливой стоимости. Процентные доходы по торговым ценным бумагам отражались в отчете о совокупном доходе в составе процентных доходов. Дивиденды отражались 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 отражались 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 отражались начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам.

При признании займы отражались по первоначальной стоимости, которая представляла собой справедливую стоимость предоставленных активов.

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

Займы, выданные по договорам «обратного» репо, а также прочие необеспеченные займы учитывались по амортизированной стоимости общей суммы задолженности за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость была основана на справедливой стоимости суммы выданного займа, рассчитанной с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам, действовавшим на дату выдачи займа.

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Резерв под обесценение суммы задолженности формировался при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Компания не сможет получить суммы, причитающиеся к получению в соответствии с первоначальными условиями договора.

Сумма резерва представляла собой разницу между балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью займа, рассчитанная как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечению, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному займу.

**Дебиторская и кредиторская задолженность по сделкам купли-продажи ценных бумаг** учитывались по стоимости сделки, так как обычно срок осуществления расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по сделкам с ценными бумагами составляла до 1 месяца. В связи с этим руководство Компании полагало, что справедливая стоимость такой задолженности существенно не отличалась от стоимости соответствующей сделки.

**Дебиторская задолженность за оказанные услуги, прочая дебиторская задолженность** отражались 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 отражалась 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 формировалась при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Компания не сможет получить суммы, причитающиеся к выплате.

**Сделки по договорам продажи и обратного выкупа («репо»)** рассматривались как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращался, переклассификация ценных бумаг в другую балансовую статью не производился. Соответствующие обязательства по возврату привлеченных средств были отражены по строке «Займы полученные».

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

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в качестве займа за фиксированное вознаграждение, продолжали отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении. Ценные бумаги, полученные в качестве займа за фиксированное вознаграждение, не были отражены в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализовались третьим сторонам. В таких случаях финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг была отражена в отчете о совокупном доходе по строке доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Обязательство по возврату ценных бумаг была отражена в составе финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток..

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

Амортизация была начислена линейным методом в течение срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

**Нематериальные активы** представали собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальный актив был признан, если:

- было вероятно, что Компании могли поступать будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу;
- стоимость актива поддавалась 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 оценивались по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы были отражены по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имели ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизировались в течение срока полезного использования и анализировались на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализировались, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизировались. 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 классифицировались 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 была 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 происходило в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

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

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

**Средства клиентов** представляло собой средства клиентов, полученные Компанией по договорам брокерского обслуживания и предназначенные для осуществления клиентских операций с ценными бумагами. Указанные суммы размещались в кредитных организациях, брокерских организациях и биржевых торговых системах. Клиентские средства были ограничены в использовании и подлежали возврату по требованию, учитывались 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.

**Займы полученные** первоначально учитывались в сумме полученных денежных средств (справедливая стоимость полученных активов) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии заемные средства отражались по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражалась в отчете о совокупном доходе в течение периода заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Взаимозачет.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитывались и представлялись в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имела обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и была 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 была 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 признавала актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Компания не применяла требований признания в отношении следующих позиций:

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

Актив в форме права пользования оценивался 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.

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Обязательство по аренде оценивалось по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были 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 могла быть легко определена, Компания использовала 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 классифицировалась как финансовая аренда, если она подразумевала передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицировалась как операционная аренда, если она не подразумевала передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

**Налог на прибыль.** Расходы/возмещение по налогу на прибыль включали в себя текущие и отложенные налоги и отражались в отчете о совокупном доходе. Расходы по налогообложению были отражены в годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

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

Текущие суммы налога представляли 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 основывались на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывался 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 оценивались по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидалось, 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 отражались в той степени, в какой существовала вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могли быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно было признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, было необходимо суждение руководства.

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

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

## **АО «ИВА Партнерс»**

*Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Признание процентных доходов и расходов.** Процентные доходы и расходы отражались в отчете о совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления и рассчитывались по методу эффективной процентной ставки.

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

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

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитывались по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости

**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 отражались по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включались 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 начислялись по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Компании.

### **5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ**

Следующие стандарты и изменения к действующим стандартам вступили в силу начиная с 1 января 2023 года или позднее:

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (был выпущен в мае 2017 года с изменениями, принятymi в июне 2020 года и декабре 2021 года, вступил в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся с 1 января 2023 года или после этой даты) заменил МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и представлял собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержал все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.
- Изменения к **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** (были выпущены в феврале 2021 года и вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняли, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к **МСФО (IAS) 8 «Учетная политика»**, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (были выпущены в феврале 2021 года и вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняли, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** (были выпущены в мае 2021 года и вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняли, что освобождение от признания не применялись к операциям, которые при первоначальном признании приводили к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

## **АО «ИВА Партнерс»**

*Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

### **5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ (продолжение)**

Компания рассмотрела данный новый стандарт и изменения к стандартам при подготовке годовой финансовой отчетности. Новый стандарт и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

#### **Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно**

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.
- Изменения к **МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»** (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.
- Изменения к **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовое положение и результаты деятельности.

### **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 анализировались на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являлись обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использовало профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывали наиболее существенное воздействие на суммы, отраженные в годовой финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могли быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включали:

**Оценка ожидаемых кредитных убытков.** Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой использовалась методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывали 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.

## **6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)**

Для таких механизмов кредитования Компания оценивала ожидаемые кредитные убытки в течение периода, когда Компания подвергалась кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не уменьшались 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 определяла начало периода, в течение которого оценивалось значительное увеличение кредитного риска,
- (б) продолжительности периода, в течение которого могли произойти дефолты по аналогичным финансовым инструментам после значительного увеличения кредитного риска, и
- (в) мер по управлению кредитным риском, коэффициента досрочного погашения и прочих факторов, влияющие 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 рассматривалось 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» являлось 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 рассматривалось кредитное качество инструмента и его доходность по договору, информация о справедливой стоимости анализировалась 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, соответствовали бизнес-модели «удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков». Другие продажи до срока погашения, не связанные с мерами по управлению кредитным риском, также могли 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 проводилась 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.

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ  
(продолжение)**

Для бизнес-модели «удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи» реализация финансовых активов являлась 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 являлась остаточной категорией и также включала финансовые активы, управляемые с целью реализации денежных потоков исключительно посредством продажи. Для такой бизнес-модели получение предусмотренных договором денежных потоков являлось нехарактерным.

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Оценка справедливой стоимости**

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

У Компании должен был быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывала 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 оценивалась или раскрывалась в годовой финансовой отчетности, классифицировались в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являлись 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 30.

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года представлены ниже:

	<b>Собственные средства</b>	<b>Клиентские средства</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства в кассе	1	-	1
Денежные средства на расчетных счетах	2 694	-	2 694
Специальные счета в торговых системах	96 139	1 364 174	1 460 313
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(37)	(352)	(389)
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>98 797</b>	<b>1 363 822</b>	<b>1 462 619</b>

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

	<b>Собственные средства</b>	<b>Клиентские средства</b>	<b>Итого</b>
Денежные средства в кассе	1	-	1
Денежные средства на расчетных счетах	1 400	-	1 400
Специальные счета в торговых системах	202 536	258 030	460 566
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(163)	(235)	(398)
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>203 774</b>	<b>257 795</b>	<b>461 569</b>

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

На 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты, размещенные в одной кредитной организации, составляли 71% от общей величины денежных средств и их эквивалентов, на 31 декабря 2022 – 95% от общей величины денежных средств и их эквивалентов.

Анализ денежных средств на счетах в банках и на счетах в торговых системах по состоянию на 31 декабря 2023 года показал, что остатки средств на счетах в общей сумме 1 463 008 тыс. руб. являлись текущими непросроченными (по состоянию на 31 декабря 2022 года являлись текущими непросроченными в общей сумме 461 967 тыс. руб.).

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года:

	Денежные средства на расчетных счетах	Специальные счета в торговых системах	Итого
<b>12 месячные ОКУ</b>			
<b>Эксперт РА / АКРА</b>			
Рейтинг ruAAA	2 487	416 991	419 478
Рейтинг от ruAA- до ruAA+	149	16	165
Рейтинг от ruA- до ruA+	42	34	76
Рейтинг от ruBBB- до ruBBB+	-	222	222
Без рейтинга	16	52	68
<b>Итого</b>	<b>2 694</b>	<b>417 315</b>	<b>420 009</b>
<b>Moody's / S&amp;P / Fitch</b>			
Рейтинг от BBB- до BBB+	-	1 042 998	1 042 998
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1 042 998</b>	<b>1 042 998</b>
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(18)	(371)	(389)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе</b>	<b>2 676</b>	<b>1 459 942</b>	<b>1 462 618</b>

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

	Денежные средства на расчетных счетах	Специальные счета в торговых системах	Итого
<b>12 месячные ОКУ</b>			
<b>Эксперт РА / АКРА</b>			
Рейтинг ruAAA	1 088	15 960	17 048
Рейтинг от ruAA- до ruAA+	183	613	796
Рейтинг от ruA- до ruA+	8	5 889	5 897
<b>Итого</b>	<b>1 279</b>	<b>22 462</b>	<b>23 741</b>
<b>Moody's / S&amp;P / Fitch</b>			
Рейтинг от BBB- до BBB+		438 053	438 053
Без рейтинга	121	51	172
<b>Итого</b>	<b>121</b>	<b>438 104</b>	<b>438 225</b>
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(202)	(196)	(398)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе</b>	<b>1 198</b>	<b>460 370</b>	<b>461 568</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

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

	2023	2022
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января</b>	398	8 707
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	(9)	(8 309)
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>389</b>	<b>398</b>

Информация о справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов представлена в Примечании 30. Анализ денежных средств и их эквивалентов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 29.

**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 2023	31 декабря 2022
Гарантийный взнос в клиринговые центры	33 390	3 435
Брокерские счета в кредитных организациях	35	-
Резерв под кредитные убытки средств в кредитных организациях	(6)	(1)
<b>Итого средств в кредитных организациях</b>	<b>33 419</b>	<b>3 434</b>

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>12 месячные ОКУ</b>		
Гарантийные взносы в клиринговые центры	33 390	3 435
Брокерские счета в кредитных организациях	35	-
Резерв под кредитные убытки средств в кредитных организациях	(6)	(1)
<b>Итого средств в кредитных организациях</b>	<b>33 419</b>	<b>3 434</b>

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

	2023	2022
<b>12 месячные ОКУ</b>		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	1	8
Создание / (Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	5	(7)
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>6</b>	<b>1</b>

Информация о справедливой стоимости средств в кредитных организациях представлена в Примечании 30. Анализ средств в кредитных организациях по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 29.

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Долговые ценные бумаги</b>		
Государственные облигации Российской Федерации	2 641 348	77 112
Корпоративные облигации	81 382	1 318 277
Облигации кредитных организаций	-	4 688
<b>Итого долговые ценные бумаги</b>	<b>2 722 730</b>	<b>1 400 077</b>
<b>Долевые ценные бумаги</b>		
Корпоративные акции	33 649	13 358
<b>Итого долевые ценные бумаги</b>	<b>33 649</b>	<b>13 358</b>
<b>Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток</b>	<b>2 756 379</b>	<b>1 413 435</b>

Государственные облигации Российской Федерации в портфеле Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года имели срок погашения с января 2025 года по июнь 2028 года (2022 г.: в июне 2028 года) и доходность к погашению в размере от 8,53% до 12,75% годовых (2022 г.: 12,75%) в зависимости от выпуска.

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

Корпоративные облигации в портфеле Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года имели срок погашения с марта 2024 года по апрель 2034 года (2022 г.: с сентября 2024 года по декабрь 2026 года) и доходность к погашению от 2,20% до 20,0% годовых (2022 г.: от 12,5% до 20,0%) в зависимости от выпуска.

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

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, заложенные по договорам продажи с обязательством обратного выкупа с правом продажи или последующего залога, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, отсутствовали.

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ 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 2023 года:

	<b>Государственные облигации Российской Федерации</b>	<b>Корпоративные облигации</b>	<b>Корпоративные акции</b>	<b>Итого</b>
<b>Долговые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV</b>				
<b>АКРА/Эксперт РА</b>				
- с рейтингом ruAAA	-	63 601	-	63 601
- с рейтингом от ru BBB- до ru BBB	-	148	-	148
- с рейтингом от ru BB- до ru BB+	-	12477	-	12477
- с рейтингом от ru B- до ru B+	-	5156	-	5 156
- не имеющие рейтинга	2 641 348	-	-	2 641 348
<b>Итого</b>	<b>2 641 348</b>	<b>81 382</b>	<b>-</b>	<b>2 722 730</b>
<b>Долевые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV</b>				
<b>АКРА/Эксперт РА</b>				
- с рейтингом ruAAA	-	-	10 862	10 862
- с рейтингом от ru AA- до ru AA+	-	-	17 880	17 880
- с рейтингом от ru A- до ru A+	-	-	4 270	4 270
- с рейтингом от ru BB- до ru BB+	-	-	636	636
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33 648</b>	<b>33 648</b>
<b>Долевые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, Moody's/S&amp;P/Fitch</b>				
- не имеющие рейтинга	-	-	1	1
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Всего финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>2 641 348</b>	<b>81 382</b>	<b>33 649</b>	<b>2 756 379</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ 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:

	Государствен- ные облигации Российской Федерации	Корпоратив- ные облигации	Облигации кредитных организаций	Корпоратив- ные акции	Итого
<b>Долговые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV</b>					
<b>АКРА/Эксперт РА</b>					
- 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
<b>Итого</b>	<b>77 112</b>	<b>1 318 277</b>	<b>4 688</b>		<b>1 400 077</b>
<b>Долевые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV</b>					
<b>АКРА/Эксперт РА</b>					
- 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	
<b>Итого</b>				<b>13 357</b>	<b>13 357</b>
<b>Долевые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, Moody's/S&amp;P/Fitch</b>					
- не имеющие рейтинга	-	-	-	1	1
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Всего финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>77 112</b>	<b>1 318 277</b>	<b>4 688</b>	<b>13 358</b>	<b>1 413 435</b>

Информация о справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в Примечании 30. Анализ ценных бумаг по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 29.

**АО «ИВА Партнерс»**

*Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**10. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ**

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Долговые ценные бумаги</b>		
Государственные облигации Российской Федерации	13 901 043	-
<b>Итого долговые ценные бумаги</b>	<b>13 901 043</b>	-
 <b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	 (2 779)	
 <b>Итого ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	 <b>13 898 264</b>	-

Государственные облигации Российской Федерации в портфеле Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года имели срок погашения с декабря 2025 года по март 2035 года и доходность к погашению в размере от 2,875% до 5,1% годовых в зависимости от выпуска.

Ниже представлена информация о кредитном качестве долговы, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Государственные облигации Российской Федерации	Итого
<b>Долговые ценные бумаги, выпущенные резидентами, в том числе компаниями SPV АКРА/Эксперт РА</b>		
- не имеющие рейтинга	13 901 043	13 901 043
<b>Итого</b>	<b>13 901 043</b>	<b>13 901 043</b>
 <b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости</b>	 (2 779)	 (2 779)
 <b>Всего финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	 13 898 264	 13 898 264

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

	2023	2022
	<b>12 месячные ОКУ</b>	
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января</b>		
<b>Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года</b>	<b>(2 779)</b>	-
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>(2 779)</b>	-

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

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

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

	Ставка (%)	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>					
Займы маржинальные, выданные физическим лицам	12-18	руб.	менее 1 месяца	221	84 397
Займы маржинальные, выданные юридическим лицам – нерезидентам	12-18	руб.	менее 1 месяца	12	-
<b>Итого займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>				<b>233</b>	<b>84 397</b>
<b>Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>					
Займы выданные по договорам "обратного" репо	6-10	руб.	менее 1 месяца	-	1 690 945
Займы выданные по договорам "обратного" репо	15-16	руб.	менее 1 месяца	1 278 518	-
Займы выданные юридическим лицам	-	руб.	менее 1 месяца	-	2 643
Займы выданные необеспеченные	10	руб.	менее 1 месяца	14 654	14 654
				<b>1 293 172</b>	<b>1 708 242</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам				(14 654)	(16 107)
<b>Итого займы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>				<b>1 278 518</b>	<b>1 692 135</b>
<b>Итого займы выданные</b>				<b>1 278 751</b>	<b>1 776 532</b>
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:					
				<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
<b>Долговые ценные бумаги</b>					
Государственные облигации Российской Федерации				141 336	1 785 437
Облигации субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				28 472	-
<b>Итого долговые ценные бумаги</b>				<b>169 808</b>	<b>1 785 437</b>
<b>Прочие ценные бумаги</b>					
Депозитарные расписки				-	-
Клиринговые сертификаты участия				1 124 050	-
<b>Итого прочих ценных бумаг</b>				<b>1 124 050</b>	<b>-</b>
<b>Итого ценные бумаги, полученные по договорам "обратного репо"</b>				<b>1 293 858</b>	<b>1 785 437</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Ниже представлен анализ эмитентов долговых ценных бумаг, полученных по договорам «обратного репо» по состоянию на 31 декабря 2023 года, по кредитному качеству:

	Государственные облигации Российской Федерации	Облигации субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Клиринговые сертификаты участия	Итого
<b>Долговые ценные бумаги</b>				
АКРА/Эксперт РА				
- с рейтингом ruAAA	-	28 472	-	28 472
- не имеющие рейтинга	141 336	-	1 124 050	1 265 386
<b>Итого</b>	<b>141 336</b>	<b>28 472</b>	<b>1 124 050</b>	<b>1 293 858</b>
<b>Всего ценные бумаги, полученные по договорам «обратного репо»</b>	<b>141 336</b>	<b>28 472</b>	<b>1 124 050</b>	<b>1 293 858</b>

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
<b>Долговые ценные бумаги</b>		
АКРА/Эксперт РА		
- не имеющие рейтинга	1 785 437	1 785 437
<b>Итого</b>	<b>1 785 437</b>	<b>1 785 437</b>
<b>Всего ценные бумаги, полученные по договорам «обратного репо»</b>	<b>1 785 437</b>	<b>1 785 437</b>

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>12 месячные ОКУ</b>		
Займы выданные по договорам "обратного" репо	1 278 518	1 690 945
Займы выданные юридическим лицам	-	2 643
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам	-	(1 453)
<b>ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы</b>		
Займы выданные необеспеченные	14 654	14 654
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам необеспеченным	(14 654)	(14 654)
<b>Итого займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>1 278 518</b>	<b>1 692 135</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

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

	2023	2022		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января (Восстановление) / создание резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года</b>	1 453	14 654	-	14 654
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	(1 453)	-	1 453	-
	<b>-</b>	<b>14 654</b>	<b>1 453</b>	<b>14 654</b>

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

**12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиция в дочернюю компанию представляла собой 99,00% владение ООО "ИВА Траст" (по состоянию на 31 декабря 2022 года доля владения - 100,00%) ООО "ИВА Траст" осуществляла деятельность по управлению ценными бумагами на территории Российской Федерации.

**13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Финансовые активы в составе дебиторской задолженности:</b>		
Просроченные маржинальные займы	705 367	858 032
Просроченная дебиторская задолженность	325 120	-
Прочая дебиторская задолженность	466 616	447 859
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	5 082	6 575
Незавершенные расчеты с НКО НКЦ (АО)	98 918	261
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности	(1 046 213)	(866 288)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>554 890</b>	<b>446 439</b>

В таблице ниже представлена информация о дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>12 месячные ОКУ</b>		
Дебиторская задолженность	570 616	452 214
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(15 726)	(6 352)
<b>ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы</b>		
Дебиторская задолженность	1 030 487	860 513
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 030 487)	(859 936)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>554 890</b>	<b>446 439</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

	2023		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	6 352	859 936	866 288
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	9 374	170 551	179 925
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	15 726	1 030 487	1 046 213

	2022		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы	Итого
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

Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Примечании 30. Анализ дебиторской задолженности по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 29. Информация о дебиторской задолженности по связанным сторонам представлена в Примечании 31.

**14. 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
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>139 227</b>	<b>139 227</b>
Модификация договора аренды	(82 086)	(82 086)
Расходы на амортизацию	(26 425)	(26 425)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>30 716</b>	<b>30 716</b>
Расходы на амортизацию	(11 304)	(11 304)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>19 412</b>	<b>19 412</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**14. 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
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>47 529</b>	<b>25 756</b>	<b>73 285</b>
Поступление	1 052	861	1 913
Выбытие	(95)	(104)	(199)
<b>на 31 декабря 2022 года</b>	<b>48 486</b>	<b>26 513</b>	<b>74 999</b>
Поступление	12 384	1 688	14 072
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>60 870</b>	<b>28 201</b>	<b>89 071</b>
 <b>Накопленная амортизация</b>			
<b>на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(46 194)</b>	<b>(18 728)</b>	<b>(64 922)</b>
Начислено за период	(1 301)	(4 878)	(6 179)
Выбытие	31	79	110
<b>на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(47 464)</b>	<b>(23 527)</b>	<b>(70 991)</b>
Начислено за период	(498)	(2 759)	(3 257)
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(47 962)</b>	<b>(26 286)</b>	<b>(74 248)</b>
 <b>Балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 335</b>	<b>7 028</b>	<b>8 363</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 022</b>	<b>2 986</b>	<b>4 008</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>12 908</b>	<b>1 915</b>	<b>14 823</b>

**15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

	Программное обеспечение	Нематериальные активы в процессе разработки	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>20 364</b>	<b>-</b>	<b>20 364</b>
Поступление	300	-	300
<b>на 31 декабря 2022 года</b>	<b>20 664</b>	<b>-</b>	<b>20 664</b>
Поступление	300	18 390	18 690
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>20 964</b>	<b>18 390</b>	<b>39 354</b>
 <b>Накопленная амортизация</b>			
<b>на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(4 926)</b>	<b>-</b>	<b>(4 926)</b>
Начислено за период	(5 918)	-	(5 918)
<b>на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(10 844)</b>	<b>-</b>	<b>(10 844)</b>
Начислено за период	(6 327)	-	(6 327)
<b>на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(17 171)</b>	<b>-</b>	<b>(17 171)</b>
 <b>Балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>15 438</b>	<b>-</b>	<b>15 438</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>9 820</b>	<b>-</b>	<b>9 820</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>3 793</b>	<b>18 390</b>	<b>22 183</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы выданные	1 370	12 309
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	7 913	1 254
Прочее	80	80
Резерв под обесценение прочих активов	(39)	(80)
<b>Итого прочие активы</b>	<b>9 324</b>	<b>13 563</b>

Ниже представлен анализ изменения резерва под обесценение по прочим активам:

	2023	2022
Резерв под обесценение на 1 января	80	9 140
Восстановление резерва под обесценение в течение года	(41)	(9 060)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>39</b>	<b>80</b>

Информация о справедливой стоимости прочих активов представлена в Примечании 30. Анализ прочих активов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 29.

**17. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ**

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Средства клиентов - юридических лиц	2 348 324	1 334 723
Средства клиентов - физических лиц	898 053	724 047
<b>Итого средства клиентов</b>	<b>3 246 377</b>	<b>2 058 770</b>

В рамках брокерской деятельности Компания заключала 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 30. Анализ средств клиентов по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 29. Информация о средствах связанных сторон представлена в Примечании 31.

**АО «ИВА Партнерс»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Нежилые помещения	Итого
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>144 731</b>	<b>144 731</b>
Модификация договора аренды	(95 109)	(95 109)
Начисление процентов	6 138	6 138
Платежи	(24 630)	(24 630)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>31 130</b>	<b>31 130</b>
Модификация договора аренды	-	-
Начисление процентов	1 671	1 671
Платежи	(12 529)	(12 529)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>20 272</b>	<b>20 272</b>

Договоры аренды не предусматривали 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 29.

### 19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Прочие финансовые обязательства</b>		
Расчеты с участниками	-	500 000
Резерв по неиспользованным отпускам	44 300	19 462
Обязательства по прочим предоставленным услугам	3 633	4 193
Прочие финансовые обязательства	1 978	268
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	308 661	159 828
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	25 076	8 420
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>383 648</b>	<b>692 171</b>

Информация о справедливой стоимости прочих финансовых обязательствах представлена в Примечании 30. Анализ прочих финансовых обязательств по структуре валют и срокам до погашения представлен в Примечании 29. Информация о прочих финансовых обязательствах перед связанными сторонами представлена в Примечании 31.

**АО «ИВА Партнерс»**  
Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании был зарегистрирован и полностью оплачен. Величина уставного капитала на 31 декабря 2023 года составляла 15 795 238 тыс руб. (на 31 декабря 2022 года 1 000 000 тыс. руб.).

Ниже представлены собственники Компании и их доля участия в ней:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Физическое лицо 1	0,00%	100,00%
Юридическое лицо 1	100,00%	0,00%
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

В 2023 году произошло увеличение капитала на 14 795 238 тыс руб. (14 295 238 тыс руб. из них за счет взноса ценных бумаг).

По состоянию на 31 декабря 2023 года юридическим лицом, обладающим конечным контролем, являлась Частная Компания Открытого Инвестиционного Типа Фонте Хедж Фонд Оеик Лимитед (на 31 декабря 2022 года Адильбаев Руслан).

В 2023 и 2022 годах чистая прибыль Компании не распределялась.

## 21. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2023	2022
<b>Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>		
Комиссионные доходы от брокерских операций	343 893	218 165
Комиссионные доходы от депозитарных операций	332 945	182 573
Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	8	1 331
<b>Итого комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>	<b>676 846</b>	<b>402 069</b>
 <b>Выручка от оказания услуг по другим видам основной деятельности</b>		
Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	108 818	14 023
Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	4 893	10 676
Агентское вознаграждение	583	769
Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	-	5 778
<b>Итого выручка от оказания услуг по другим видам основной деятельности</b>	<b>114 294</b>	<b>31 246</b>
<b>Итого комиссионные доходы и выручка от оказания услуг</b>	<b>791 140</b>	<b>433 315</b>
 <b>Комиссионные расходы</b>		
Депозитарные услуги	(10 165)	(4 022)
Услуги биржи	(6 187)	(46 304)
Услуги расчетно-кассового обслуживания	(7 251)	(3 311)
<b>Итого комиссионные расходы и сборы</b>	<b>(23 603)</b>	<b>(53 637)</b>
 <b>Итого чистые комиссионные доходы</b>	<b>767 537</b>	<b>379 678</b>

Информация о комиссионных доходах по связанным сторонам представлена в Примечании 31.

**АО «ИВА Партнерс»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**22. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ**

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Процентные доходы</b>		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам	351 311	123 874
Процентные доходы по маржинальным займам	10 492	12 505
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<b>361 803</b>	<b>136 379</b>
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам	337 382	-
Процентный доход по сделкам РЕПО	291 303	81 496
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	<b>628 685</b>	<b>81 496</b>
<b>Итого процентных доходов</b>	<b>990 488</b>	<b>217 875</b>
<b>Процентные расходы</b>		
Процентные расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Процентные расходы по средствам клиентов	(82 092)	(4 453)
Процентные расходы по сделкам РЕПО	(2 795)	(83 100)
Начисления по финансовой аренде	(1 671)	(6 138)
Итого процентные расходы	<b>(86 558)</b>	<b>(93 691)</b>
<b>Итого чистые процентные доходы</b>	<b>903 930</b>	<b>124 184</b>

Информация о процентных доходах и процентных расходах по связанным сторонам представлена в Примечании 31.

**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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Чистые (расходы) / доходы от операций купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6 345)	24 190
в том числе:		
долговые и долевые ценные бумаги	(6 345)	8 769
производные финансовые инструменты	-	15 421
Чистые расходы от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	<b>(75 620)</b>	<b>(157 143)</b>
<b>Итого доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>(81 965)</b>	<b>(132 953)</b>

**АО «ИВА Партнерс»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

**24. РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ / ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы за вычетом доходов от операций купли-продажи иностранной валюты	(522 605)	(32 019)
Доходы за вычетом расходов от переоценки средств в иностранной валюте	182 467	361 824
<b>Итого расходы за вычетом доходов / доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой</b>	<b>(340 138)</b>	<b>329 805</b>

**25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы по вознаграждениям сотрудникам	306 265	215 391
Расходы на страховые взносы	68 332	54 217
Прочие	35 261	28 528
Услуги по организации размещения	35 179	-
Расходы на программное обеспечение	24 258	29 891
Налоги, кроме налога на прибыль	17 062	9 983
Материалы	17 770	4 494
Амортизация права пользования активами (Прим. 14)	11 304	26 425
Расходы на ремонт офиса	10 379	11 093
Консалтинговые, аудиторские и прочие профессиональные услуги	9 024	12 008
Амортизация основные средства и нематериальных активов (Прим.14, 15)	9 584	12 097
Расходы, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности	9 332	1 745
Корпоративные мероприятия	7 238	5 280
Расходы на аренду	3 742	3 988
Услуги связи	2 001	3 309
Расходы на рекламу	1 373	1 564
Страхование	100	3 340
Агентское вознаграждение	-	2 735
<b>Итого административные и прочие расходы</b>	<b>568 204</b>	<b>426 088</b>

Информация об административных расходах по связанным сторонам представлена в Примечании 31.

**26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Страховое возмещение	3 166	1 970
Доходы от сдачи в имущества в субаренду	2 125	3 470
Прочие	1 098	11 648
Дивиденды полученные	14	59 662
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>6 403</b>	<b>76 750</b>

Информация о прочих доходах от операций со связанными сторонами представлена в Примечании 31.

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Данные в таблице ниже представлены за соответствующий отчетный период:

	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(297 185)	(4 067)
Отложенный налог	(225)	(29 909)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(297 410)</b>	<b>(33 976)</b>

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 2022 года	(Восстановлено)/ Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты	96	21	117
Ценные бумаги по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(8 684)	(7 510)	(16 194)
Ценные бумаги по амортизированной стоимости	-	(9 032)	(9 032)
Займы выданные	2 931	-	2 931
Дебиторская задолженность	(5 568)	7 135	1 567
Активы в форме права пользования и основные средства	(6 132)	2 280	(3 852)
Нематериальные активы	1	54	55
Прочие активы	-	1 547	1 547
Средства клиентов	(9 482)	4 235	(5 247)
Обязательства по аренде	6 227	(2 173)	4 054
Прочие обязательства	7 259	3 218	10 477
<b>Итого чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(13 352)</b>	<b>(225)</b>	<b>(13 577)</b>

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих / (увеличивающих) налоговую базу	31 декабря 2021 года	(Восстановлено)/ Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2022 года
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
<b>Итого чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>16 557</b>	<b>(29 909)</b>	<b>(13 352)</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

*Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)**

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

	2023	2022
Прибыль до расходов по налогу на прибыль, облагаемая по законодательно установленной ставке	506 357	(479 449)
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей законодательно установленной ставке	(101 271)	95 890
Доход от государственных ценных бумаг, облагаемый налогом по другим ставкам	98	542
Налоговый эффект от доходов или расходов, не увеличивающих или не уменьшающих налогооблагаемую базу	(196 237)	(130 408)
<b>Итого по эффективной ставке налога на прибыль</b>	<b>(297 410)</b>	<b>(33 976)</b>

**28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

Управление капиталом Компании имело 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, осуществлялся с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверялись и визировались Руководством. Оценка выполнения прочих целей управления капиталом осуществлялась на регулярной основе. По состоянию на отчетную дату нормативные требования к капиталу выполнялись.

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

Главной задачей управления финансовыми рисками являлось определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно было 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.

**АО «ИВА Партнерс»**

*Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Рыночный риск.** Рыночный риск включал в себя риск процентной ставки, валютный риск и фондовый риск. Основной целью управления рыночным риском являлась 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 устанавливались лимиты и ограничения на отдельные операции, инструменты, портфели.

**Фондовый риск.** Для снижения фондового риска устанавливались лимиты на операции с облигациями и акциями в разрезе отдельных эмитентов, осуществлялся контроль соблюдения установленных лимитов, осуществлялся регулярный мониторинг рисков, осуществлялась диверсификация портфеля ценных бумаг по срокам их погашения и по эмитентам ценных бумаг. Однако использование этого подхода не позволяло предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке. Оценка рисков рыночной ликвидности эмиссионных долговых ценных бумаг осуществлялась 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, являлся средним.

**Риск процентной ставки.** Компания принимала на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Управление процентным риском осуществлялось путем оптимизации структуры активов и пассивов по срокам возврата и стоимости привлечения, а также дополнялся мониторингом чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки. Все ставки по финансовым активам и обязательствам являлись фиксированными. Информация о доходности к погашению по государственным, муниципальным и корпоративным облигациям раскрыта в Примечании 9 и Примечании 10, информация о процентных ставках по выданным заемным средствам раскрыта в Примечании 11.

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

В таблице ниже представлен анализ позиций Компании в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Рубли	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	416 267	937 331	104 078	4 943	1 462 619
Средства в кредитных организациях	32 029	-	-	1 390	33 419
Ценные бумаги по справедливой стоимости через прибыль или убыток	54 546	2 667 044	34 789	-	2 756 379
Ценные бумаги по амортизированной стоимости	-	6 340 682	7 557 582	-	13 898 264
Займы выданные	1 278 751	-	-	-	1 278 751
Инвестиции в дочерние компании	41 193	-	-	-	41 193
Дебиторская задолженность	356 001	190 106	7 462	1 321	554 890
Прочие активы	9 245	-	-	79	9 324
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 188 032</b>	<b>10 135 163</b>	<b>7 703 911</b>	<b>7 733</b>	<b>20 034 839</b>
Средства клиентов	(1 774 626)	(1 362 723)	(104 175)	(4 853)	(3 246 377)
Обязательства по аренде	(20 272)	-	-	-	(20 272)
Прочие обязательства	(382 106)	(1 542)	-	-	(383 648)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(2 177 004)</b>	<b>(1 364 265)</b>	<b>(104 175)</b>	<b>(4 853)</b>	<b>(3 650 297)</b>
<b>Чистая валютная позиция</b>	<b>11 028</b>	<b>8 770 898</b>	<b>7 599 736</b>	<b>2 880</b>	<b>16 384 542</b>

**АО «ИВА Партнерс»**  
**Примечания к финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

**29. 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	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	15 355	437 675	5 563	2 976	461 569
Средства в кредитных организациях	1 999	-	-	1 435	3 434
Ценные бумаги	14 666	695 999	267 071	435 699	1 413 435
Займы выданные	1 776 532	-	-	-	1 776 532
Дебиторская задолженность	171 672	255 723	18	19 026	446 439
Прочие активы	11 329	-	-	2 234	13 563
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 991 553</b>	<b>1 389 397</b>	<b>272 652</b>	<b>461 370</b>	<b>4 114 972</b>
Средства клиентов	(1 265 698)	(678 304)	(93 755)	(21 013)	(2 058 770)
Обязательства по аренде	(31 130)	-	-	-	(31 130)
Прочие обязательства	(690 962)	(1 209)	-	-	(692 171)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(1 987 790)</b>	<b>(679 513)</b>	<b>(93 755)</b>	<b>(21 013)</b>	<b>(2 782 071)</b>
<b>Чистая валютная позиция</b>	<b>3 763</b>	<b>709 884</b>	<b>178 897</b>	<b>440 357</b>	<b>1 332 901</b>

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 2023	31 декабря 2022
Укрепление курса на 10% (2021: 10%)		
Доллар США	877 090	70 988
Евро	759 974	17 890
Прочие валюты	288	44 036
Ослабление курса на 10% (2021: 10%)		
Доллар США	(877 090)	(70 988)
Евро	(759 974)	(17 890)
Прочие валюты	(288)	(44 036)

**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.

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

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Существующие риски ликвидности, благодаря предпринимаемым усилиям и контролю за балансом структуры активов и пассивов являлись низкими.

Ниже представлен анализ по ожидаемым срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 462 619	-	-	-	-	1 462 619
Средства в кредитных организациях	-	-	-	33 419	-	33 419
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 756 379	-	-	-	-	2 756 379
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 557 582	1 062 833	5 277 847	13 898 262	
Займы выданные	1 278 751	-	-	-	-	1 278 751
Дебиторская задолженность	554 890	-	-	-	-	554 890
Прочие активы	9 324	-	-	-	-	9 324
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>6 061 963</b>	<b>-</b>	<b>7 557 582</b>	<b>1 096 252</b>	<b>-</b>	<b>14 715 797</b>
Средства клиентов	(3 246 377)	-	-	-	-	(3 246 377)
Обязательства по аренде	(933)	(1 888)	(8 661)	(8 790)	-	(20 272)
Прочие обязательства	(49 911)	-	-	-	-	(49 911)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(3 297 221)</b>	<b>(1 888)</b>	<b>(8 661)</b>	<b>(8 790)</b>	<b>-</b>	<b>(3 316 560)</b>
<b>Чистая позиция на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 764 742</b>	<b>(1 888)</b>	<b>7 548 921</b>	<b>1 087 462</b>	<b>-</b>	<b>11 399 237</b>

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

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	461 569	-	-	-	461 569
Средства в кредитных организациях	-	-	-	3 434	3 434
Ценные бумаги	1 413 435	-	-	-	1 413 435
Займы выданные	1 776 532	-	-	-	1 776 532
Дебиторская задолженность	446 439	-	-	-	446 439
Прочие активы	13 563	-	-	-	13 563
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 111 538</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 434</b>	<b>4 114 972</b>
Средства клиентов	(2 058 770)	-	-	-	(2 058 770)
Обязательства по аренде	(3 000)	(9 000)	(19 130)	-	(31 130)
Прочие обязательства	(523 923)	-	-	-	(523 923)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(2 585 693)</b>	<b>(9 000)</b>	<b>(19 130)</b>	<b>-</b>	<b>(2 613 823)</b>
<b>Чистая позиция на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 525 845</b>	<b>(9 000)</b>	<b>(19 130)</b>	<b>3 434</b>	<b>1 501 149</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Приведенная ниже таблица показывает недисконтированные выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2023 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	(3 246 377)	-	-	-	(3 246 377)
Обязательства по аренде	(1 000)	(2 000)	(9 000)	(9 000)	(21 000)
Прочие обязательства	(49 911)	-	-	-	(49 911)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(3 297 288)</b>	<b>(2 000)</b>	<b>(9 000)</b>	<b>(9 000)</b>	<b>(3 317 288)</b>

Приведенная ниже таблица показывает недисконтированные выплаты денежных средств, которые Компания должна была 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 обязательства	(523 923)	-	-	-	(523 923)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(2 585 693)</b>	<b>(9 000)</b>	<b>(21 000)</b>	<b>-</b>	<b>(2 615 693)</b>

**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 мог 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 осуществлялось путем получения залога и поручительств организаций и физических лиц. В целях мониторинга кредитного риска сотрудники проводили анализ финансовых показателей клиентов и доводили до сведения Руководства информацию о контрагентах с ухудшающейся кредитоспособностью. Максимально возможный размер маржинального кредита составлял 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 использовался терминальный модуль риск-менеджера CoLibri, предназначенный для автоматизации процедур пост-трейд риск-менеджмента на фондовом, валютном и срочном рынках.

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

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 определялся как совокупность плановых позиций, значения которых он должен был 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 допускалось, если указанная ценная бумага являлась 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, рассчитывалась клиринговой организацией исходя из ставок, соответствующих требованиям Указания, или указанная ценная бумага не являлась предметом обязательств, допускаемых к клирингу с участием центрального контрагента, но клиринговая организация раскрывала 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.

Брокер не должен был 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 являлось указанное имущество, при положительном значении плановой позиции по нему.

Минимально допустимое числовое значение норматива покрытия риска при изменении стоимости портфеля клиента устанавливалось в размере 0. В случае если норматив покрытия риска при изменении стоимости портфеля клиента принимал значение меньше 0, брокер в сроки, предусмотренные настоящим Указанием, должен был 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 применялось, если значение размера минимальной маржи было равно 0.

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

В отношении клиентов, отнесенных брокером в соответствии с настоящим Указанием к категории клиентов со стандартным уровнем риска, брокер должен был 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 было предусмотрено договором о брокерском обслуживании.

В отношении клиентов, отнесенных брокером в соответствии с настоящим Указанием к категории клиентов с повышенным уровнем риска, брокер должен был 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 было предусмотрено договором о брокерском обслуживании.

Брокер вел журнал направленных уведомлений и вносил 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.

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Концентрация риска** возникала при чрезмерном увеличении доли ценных бумаг одного эмитента (или связанных эмитентов) в портфеле или увеличении задолженности одного контрагента (или нескольких связанных), что повышало вероятность высоких потерь при воздействии неблагоприятных факторов для указанных эмитентов или контрагентов. Риски концентрации также возникали при сосредоточении полномочий по принятию решений у одного сотрудника (управляющего, трейдера).

Риски концентрации не являлись самостоятельным видом риска и только усугубляли риски других видов.

**Управление операционными и стратегическими рисками**

**Правовой риск.** Правовой риск характеризовался 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.

Основными методами минимизации правового риска, применяемыми Компанией являлись комплекс мер, направленных на устранение факторов возникновения указанного риска на основе стандартизации операций и сделок, установления внутреннего порядка согласования Юридическим Департаментом заключенных 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 примененным мерам данный вид риска являлся 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 достигалася 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: была введена квалифицированная методологическая проработка технических заданий; разработана и введена жесткая система тестирования программ до их ввода в эксплуатацию, включая и стресс-тесты на ошибки; было обеспечено наличие адекватной технической документации; применялось использование только лицензионного оборудования и программного обеспечения; тщательно соблюдались технические условия эксплуатации оборудования и программного обеспечения; велась проверка правильности методик в качестве экспертов специалистов непрофильных подразделений, но имеющих большой профессиональный или научный опыт по предмету методики или модели; была выстроена и применялась процедура внутреннего контроля за подбором и расстановкой кадров; были разработаны положения о структурных подразделениях, службах, разработки порядков, методик, регламентов проведения операций Компанией и должностных инструкций каждого сотрудника;

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

осуществлялся внутренний контроль за ведением сотрудниками первичной документации, полнотой, своевременностью и правильностью отражения в бухгалтерском учете всех операций; осуществлялось непрерывное повышение квалификации сотрудников; был введен контроль за распределением полномочий при совершении операций; поддерживалась база данных по операционным убыткам. Реализация комплекса данных мер позволило 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, максимизировала применение типа расчетов поставка-против-платежа, проводила постоянный мониторинг сделок с клиентами и контрагентами нерезидентами. В целом страновой риск находился на умеренном уровне.

**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 являлось поддержание принимаемого на себя риска на уровне, определенном Компанией в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным являлось 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.

**Условные и непредвиденные обязательства**

По состоянию на 1 января 2024 года и по состоянию на 1 января 2023 года у Компании отсутствовали условные активы и условные обязательства.

**30. 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.

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Компании не существовало ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо было определять исходя из существовавшей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Компания способна была получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

К первому уровню относились финансовые инструменты, торговля которыми осуществлялась на активном рынке, и справедливая стоимость которых определялась на основании рыночных котировок. К второму уровню относились финансовые инструменты, торговля которыми не осуществлялась на активном рынке, но исходные данные прямо или косвенно являлись наблюдаемыми. К третьему уровню относились финансовые активы, для определения справедливой стоимости которых применялось суждение, а также если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержали хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

Ниже представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2023			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
<b>Финансовые активы</b>				
Ценные бумаги	2 756 379	-	-	2 756 379
Займы выданные	-	-	233	233
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 756 379</b>	<b>-</b>	<b>233</b>	<b>2 756 612</b>

Ниже представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2023 года

	31 декабря 2023			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1	1 462 618	-	1 462 619
Средства в кредитных организациях	-	33 419	-	33 419
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 568 940	-	-	13 898 264
Займы выданные	-	1 278 518	-	1 278 518
Инвестиции в дочерние компании	-	-	41 193	41 193
Дебиторская задолженность	-	-	554 890	554 890
Прочие активы	-	-	9 324	9 324
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>19 568 941</b>	<b>2 774 555</b>	<b>605 407</b>	<b>17 278 225</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Средства клиентов	-	(3 246 377)	-	(3 246 377)
Обязательства по аренде	-	-	(20 272)	(20 272)
Прочие обязательства	-	-	(49 911)	(49 911)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(3 246 377)</b>	<b>(70 183)</b>	<b>(3 316 560)</b>

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2022			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
<b>Финансовые активы</b>				
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
Прочие активы	-	-	13 563	13 563
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1</b>	<b>2 155 947</b>	<b>505 712</b>	<b>2 648 795</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Средства клиентов	-	(2 058 770)	-	(2 058 770)
Прочие обязательства	-	-	(523 923)	(523 923)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(2 058 770)</b>	<b>(523 923)</b>	<b>(2 582 693)</b>

**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считались связанными, если одна из них имела возможность контролировать другую или могла 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 принималось во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В течение 2023 и 2022 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 2023			
	тыс. руб.	Участник	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания
<b>АКТИВЫ</b>				
Дебиторская задолженность	892	5 296	219	6 407
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Средства клиентов	(767 020)	(52 892)	(3 937)	(823 849)

**АО «ИВА Партнерс»**

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Отчет о совокупном доходе		2023			
тыс. руб.	Участник	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Итого результаты по операциям со связанными сторонами	
Комиссионный доход	274 275	1 521	35	275 831	
Процентный доход	2 212	-	-	2 212	
Прочие доходы	-	-	1 745	1 745	
Процентные расходы	-	(2)	-	(2)	
Административные и прочие расходы	-	(105 843)	-	(105 843)	

Отчет о финансовом положении		31 декабря 2022			
тыс. руб.	Участник	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого сальдо со связанными сторонами
<b>АКТИВЫ</b>					
Займы выданные	-	-	1 189	-	1 189
Инвестиции в дочерние компании	-	-	27 640	-	27 640
Дебиторская задолженность	-	74 851	1 373	85	76 309
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Средства клиентов	(4)	(99 183)	(3 246)	-	(102 433)
Прочие обязательства	(3 594)	(10 681)	-	-	(14 275)

Отчет о совокупном доходе		2022			
тыс. руб.	Участник	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)
Административные расходы	(1 940)	(57 986)	-	-	(59 926)

Ниже представлена информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

	2023 год	2022 год
Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу	104 912	58 937

**АО «ИВА Партнерс»**  
Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

**32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

6 марта 2024 года «ИВА Партнерс» преобразовано в Акционерное общество

Генеральный директор

Главный бухгалтер

---

Горшков А.В.

---

Диденко Е.И.

30 мая 2024 года



ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО  
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ  
ДЛЯ ДЕРЖИССТВА  
лист 07  
подпись: Г.А. Гончаров  
дата: 30.08.2004 г.

