

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«ИВА Партнерс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ИВА Партнерс»** (ОГРН 5067746134760) (далее по тексту – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «ИВА Партнерс»** по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 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

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	Мы провели анализ ключевых аспектов методологии Общества, относившаяся 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	Для анализа адекватности примененного руководством профессионального суждения и сделанных допущений при оценке резерва под ОКУ, мы осуществили следующие аудиторские процедуры:

кредитные убытки (далее – «ОКУ»), данный вопрос являлся ключевым вопросом аудита. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составляли 85% от общей суммы активов баланса и представлены за вычетом оценочного резерва под ОКУ.

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

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

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

Дополнительная информация об ОКУ представлена в Примечании 4, Примечании 7, Примечании 8, Примечании 10, Примечании 12.

- На основе выборки по займам и дебиторской задолженности, по которым изменение в оценке ОКУ могло 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.
- На выборочной основе протестировали правильность формирования резервов под ОКУ в отношении займов и дебиторской задолженности в соответствии с методологией Общества.
- В отношении ОКУ в целом, мы провели различные аналитические процедуры.

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров Общества за годовую финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем членам совета директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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

Горбунова Марина Алексеевна
(ОРНЗ 21606060148)



Аудиторская организация:

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

18.07.2022 г.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ООО «ИВА Партнерс»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О 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	25
8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	27
9. ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	27
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ.....	30
11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ.....	32
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	34
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	35
16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	36
17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	36
18. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ	38
19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	38
20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	38
21. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	39
22. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ.....	40
23. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	40
24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	41
25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	41
26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	42
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ	43
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	50
29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	52
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	54

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	2 156 835	2 489 991
Средства в кредитных организациях	8	40 824	43 638
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	516 073	663 817
Займы выданные	10	2 720 163	1 943 377
Инвестиции в дочерние компании	11	31 655	31 655
Дебиторская задолженность	12	1 025 051	578 392
Отложенные налоговые активы	26	16 557	13 789
Требования по налогу на прибыль		14 318	-
Активы в форме права пользования	13	139 227	174 710
Основные средства	14	8 363	8 885
Нематериальные активы	15	15 438	18 122
Прочие активы	16	22 848	18 799
Итого активы		6 707 352	5 985 175
Обязательства			
Займы полученные	17	675 060	684 169
Средства клиентов	18	4 259 962	3 763 667
Обязательства по налогу на прибыль		-	7 216
Обязательства по аренде	13	144 731	176 070
Прочие обязательства	19	201 100	151 002
Итого обязательства		5 280 853	4 782 124
Капитал			
Уставный капитал	20	500 000	500 000
Нераспределенная прибыль		926 499	703 051
Итого капитал		1 426 499	1 203 051
Итого обязательства и капитал		6 707 352	5 985 175

Заместитель Генерального директора-
директор Казначейства

Горшков А.В.

18 июля 2022 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
Комиссионные доходы и выручка от оказания услуг		522 103	356 654
Комиссионные расходы и сборы		(34 844)	(25 325)
Чистые комиссионные доходы	21	487 259	331 329
Процентные доходы		291 529	404 865
Процентные расходы		(130 886)	(20 302)
Чистые процентные доходы	22	160 643	384 563
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23	(150 038)	(273 835)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных организациях, займов выданных, дебиторской задолженности и прочих активов	7, 8, 10, 12, 16	11 340	(33 884)
Административные и прочие расходы	24	(343 799)	(270 761)
Прочие доходы	25	88 969	72 433
Прибыль до налогообложения		254 374	209 846
Расходы по налогу на прибыль	26	(30 926)	(30 243)
Чистая прибыль за год		223 448	179 602
Итого совокупный доход		223 448	179 602

Заместитель Генерального директора-
директор Казначейства

Горшков А.В.

18 июля 2022 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
За год закончившийся 31 декабря 2021
 (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2019 года	500 000	523 448	1 023 448
Совокупный доход за период	-	179 603	179 603
Остаток на 31 декабря 2020 года	500 000	703 051	1 203 051
Совокупный доход за период	-	223 448	223 448
Остаток на 31 декабря 2021 года	500 000	926 499	1 426 499

Заместитель Генерального директора-
 директор Казначейства

Горшков А.В

18 июля 2022 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год закончившийся 31 декабря 2021

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
Денежные средства от операционной деятельности			
Комиссионные доходы полученные		513 263	347 826
Комиссионные расходы уплаченные		(34 844)	(25 325)
Процентные доходы полученные		403 017	406 910
Процентные расходы уплаченные		(115 437)	(16 082)
Выбытия по операциям с ценными бумагами		(140 642)	(276 953)
Расходы на персонал уплаченные		(173 807)	(117 908)
Административные и прочие расходы уплаченные		(111 153)	(95 394)
Прочие доходы полученные		88 969	71 463
Уплаченный налог на прибыль		(55 228)	(31 401)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		374 138	263 136
Чистое увеличение средств в кредитных организациях		(174)	(43 647)
Чистое (увеличение) / снижение ценных бумаг		4 015	(462 220)
Чистое увеличение займов выданных		(774 017)	(331 530)
Чистое (увеличение) / снижение дебиторской задолженности		207 978	(382 246)
Чистое увеличение прочих активов		(12 866)	(4 905)
Чистое увеличение / (снижение) займов полученных		(19 473)	675 419
Чистое увеличение / (снижение) средств клиентов		(66 075)	2 033 198
Чистое увеличение / снижение прочих обязательств		40 351	87 826
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		(246 123)	1 835 031
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 553)	(6 965)
Приобретение нематериальных активов		(1 001)	(14 684)
Продажа доли в дочерней организации		-	2 520
Чистый (отток) / приток денежных средств от инвестиционной деятельности		(8 554)	(19 129)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Прим.	2021	2020
Денежные средства от финансовой деятельности			
Платежи по аренде		(43 332)	(43 284)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		(43 332)	(43 284)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(298 009)	1 772 618
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(28 828)	31 795
Влияние изменения резерва под обесценение денежных средств		(6 319)	(1 935)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	7	2 489 991	687 513
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	7	2 156 835	2 489 991

Заместитель Генерального директора-
директор Казначейства

Горшков А.В.

18 июля 2022 года



Главный бухгалтер

Диденко Е.И.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года, в отношении ООО «ИВА Партнерс» (далее по тексту – Компания).

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

Адрес государственной регистрации и место нахождения Компании: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, строение 1, помещение 1N.

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;
- заключение свопов, опционов и других биржевых сделок.

Сведения о лицензиях ООО «УНИВЕР Капитал»:

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

ООО «ИВА Партнерс» направила заявление на переоформление лицензий в Центральный Банк Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года у Компании был открыт один филиал на территории Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге и представительство в г. Саратове.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЛА СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Компания осуществляла свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Компания была подвержена экономическим и финансовым рискам Российской Федерации, которая проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2021 году нестабильность в динамике макроэкономических показателей как в России, так и в мире, вызванная вспышкой коронавируса стала заметно уменьшаться, однако текущая ситуация характеризуется сохранением целого ряда рисков, как экономического, так и политического характера.

Правительством Российской Федерации и Банком России предпринимались последовательные и эффективные меры для стабилизации экономики.

В 2021 году волатильность курса рубля снизилась на фоне снижения уровня неопределенности относительно последствий пандемии COVID-19 и улучшения ситуации на нефтяном и газовом рынке. Средний курс рубля укрепился в четвертом квартале 2021 года до 72,6 рублей за доллар США по сравнению с 74,3 рублями за доллар США в первом квартале 2021 года.

Реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, а также проводимая в 2021 году денежно-кредитная политика снизили негативное влияние ограничений, а введение мер социальной поддержки нейтрализовало воздействие кризиса на общество.

По состоянию на отчетную дату и в последующий за ней период ограничений, введенных государственными органами в Российской Федерации в связи с санкциями западных стран имели существенное влияние на Компанию. Следовательно, практически невозможно провести исчерпывающую количественную оценку степени влияния этих изменений в экономической среде на финансовое положение Компании.

Руководство Компании принимало все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использовала подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Годовая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами 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.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Непрерывность деятельности

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерняя компания

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Компания обязана была определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но была не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимались все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являлись неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могли быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представлялось возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Компания была обязана использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

Финансовые активы

Компания классифицировала финансовые активы в следующие категории:

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Реклассификация финансовых активов

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Компания оценивала ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивала ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива происходит в случае:

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

В случае если Компания передавала свои права на получение денежных поступлений от актива или не передавала, но и не сохраняла практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передавала контроль над активом, такой актив и дальше признавался в размере продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компанией.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Займы выданные отражаются начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. При признании займы отражаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость предоставленных активов.

В дальнейшем маржинальные займы отражаются по справедливой стоимости через прибыль и убыток, а займы, выданные по договорам «обратного» репо, по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Прочие необеспеченные займы учитываются по амортизированной стоимости общей суммы задолженности за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость основана на справедливой стоимости суммы выданного займа, рассчитанной с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам, действовавшим на дату выдачи займа.

Резерв под обесценение суммы задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Компания не сможет получить суммы, причитающиеся к получению в соответствии с первоначальными условиями договора. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью займа, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечению, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному займу.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Сделки по договорам продажи и обратного выкупа, займы под залог ценных бумаг

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

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

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

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

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

	Срок полезного использования лет
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	2 - 5
Компьютеры и офисная техника	2 - 5

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

Компания в качестве арендатора

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

Компания не применяет требований признания в отношении следующих позиций:

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

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

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

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

Компания в качестве арендодателя

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям вступили в действие с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. 31 марта 2021 года в связи с продолжением пандемии Совет по МСФО опубликовал дополнительные поправки, включающие даты уступок с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г. (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей и включают:
 - упрощение практического характера для учета изменения договоров (изменения в договоре или изменения денежных потоков, которые напрямую требуются реформой IBOR, рассматриваются как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентной изменению рыночной процентной ставки);
 - освобождение от прекращения отношений хеджирования (возможность вносить изменения, требуемые реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию, в соответствии с IFRS 9 и IAS 39, без прекращения отношений хеджирования);
 - отдельно идентифицируемые компоненты риска (возможность временного освобождения от необходимости соблюдать требование отдельно идентифицируемого риска, когда инструмент со ставкой RFR определен в качестве хеджирования компонента риска);
 - дополнительное раскрытие информации (необходимость раскрытия информации об управлении переходом на RFR, подверженности рискам с описанием изменений в стратегии управления рисками, представление количественной информации о финансовых инструментах в переходном периоде).

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Компания производила расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в годовой финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в годовой финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

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

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

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

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

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

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

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

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

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	Собственные средства	Клиентские средства	Итого
Денежные средства в кассе	153	-	153
Денежные средства на расчетных счетах	2 022	-	2 022
Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	9 650	2 153 717	2 163 367
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(3)	(8 704)	(8 707)
Итого денежных средств и их эквивалентов	11 822	2 145 013	2 156 835

Денежные средства и их эквиваленты, оцениваемые по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	Собственные средства	Клиентские средства	Итого
Денежные средства в кассе	290	-	290
Денежные средства на расчетных счетах	1 044	-	1 044
Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	265 998	2 225 048	2 491 046
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(117)	(2 272)	(2 389)
Итого денежные средства и их эквиваленты	267 215	2 222 776	2 489 991

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

Анализ денежных средств на счетах в банках и на счетах в торговых системах и в брокерских компаниях по состоянию на 31 декабря 2021 года показал, что остатки средств на счетах в общей сумме 2 165 542 тыс. руб. являются текущими непросроченными (по состоянию на 31 декабря 2020 года являются текущим непросроченными в общей сумме 2 492 380 тыс. руб).

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года:

	Денежные средства на счетах в банках	Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	Итого
12 месячные ОКУ			
Рейтинг от BBB- до BBB+	1 989	2 000 153	2 002 142
Рейтинг от BB- до BB+	33	-	33
Рейтинг от B- до B+	-	1	1
Без рейтинга	-	163 213	163 213
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(1)	(8 706)	(8 707)
Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе	2 021	2 154 661	2 156 682

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Денежные средства на счетах в банках	Расчетные счета в торговых системах и брокерских компаниях	Итого
12 месячные ОКУ			
Рейтинг от BBB- до BBB+	947	2 455 787	2 456 734
Рейтинг от BB- до BB+	28	-	28
Рейтинг от B- до B+	69	1	70
Без рейтинга	-	35 258	35 258
Резерв под кредитные убытки денежных средств	(69)	(2 320)	(2 389)
Итого денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств в кассе	975	2 488 726	2 489 701

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

	2021	2020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	2 389	454
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	6 318	1 935
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	8 707	2 389

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Средства в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Гарантийный взнос в клиринговый центр	40 832	43 647
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях	(8)	(9)
Итого средств в кредитных организациях	40 824	43 638

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2021 года. и 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
12 месячные ОКУ		
Рейтинг от BBB- до BBB+	40 832	43 647
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях	(8)	(9)
Итого средств в кредитных организациях	40 824	43 638

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

	2021	2020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	9	9
(Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	(1)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	8	9

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года ценные бумаги включают долговые и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	298 383	35 517
Корпоративные облигации	120 934	15 198
Итого долговые ценные бумаги	419 317	50 715
Долевые ценные бумаги		
Корпоративные акции	96 755	2 717
Итого долевые ценные бумаги	96 755	2 717
Долговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо		
Государственные облигации Российской Федерации	1	456 490
Корпоративные облигации	-	153 895
Итого ценные бумаги, заложенные по договорам репо	1	610 385
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	516 073	663 817

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Государственные облигации Российской Федерации представлены свободно обращающимися на российском фондовом рынке долговыми ценными бумагами с номиналом в российских рублях и долларах США, выпущенными Министерством финансов Российской Федерации.

Государственные облигации Российской Федерации в портфеле Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года имеют сроки погашения с июля 2022 года по март 2039 года (2020 г.: с апреля 2021 года по март 2039 года) и доходность к погашению от 2,5% до 12,75% годовых (2020 г.: от 2,5% до 12,75% годовых) в зависимости от выпуска.

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

Корпоративные облигации в портфеле Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года имеют срок погашения с сентября 2022 года по декабрь 2028 года (2020 г.: с сентября 2022 года по февраль 2028 года) и доходность к погашению от 5,00% до 13,0% годовых (2020 г.: от 5,94% до 13,5%) в зависимости от выпуска.

Корпоративные акции по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены свободно обращающимися на российском фондовом рынке акциями российских организаций, с номиналом в российских рублях.

Ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, заложенным по договорам репо, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года включают активы, предназначенные для продажи, которые были предоставлены в качестве обеспечения по договорам продажи с обязательством обратного выкупа с правом продажи или последующего залога.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами (Fitch Ratings, S&P Global Ratings). Инвестиционный уровень ценных бумаг соответствует рейтингам от AAA до BBB. Торговые ценные бумаги с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Ниже представлен анализ эмитентов долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2021 года в соответствии с наличием рейтингов международных агентств:

	Инвестиционный рейтинг	Спекулятивный рейтинг	Без рейтинга	Итого
Долговые ценные бумаги				
Государственные облигации Российской Федерации	298 383	-	-	298 383
Корпоративные облигации	21 639	99 295	-	120 934
Долевые ценные бумаги				
Корпоративные акции	68 847	26 880	1 028	96 755
Долговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо				
Государственные облигации Российской Федерации	1	-	-	1
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	388 870	126 175	1 028	516 073

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже представлен анализ эмитентов долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2020 года в соответствии с наличием рейтингов международных агентств:

	Инвестиционный рейтинг	Спекулятивный рейтинг	Без рейтинга	Итого
Долговые ценные бумаги				
Государственные облигации Российской Федерации	35 517	-	-	35 517
Корпоративные облигации	827	10 099	4 272	15 198
Долевые ценные бумаги				
Корпоративные акции	-	769	1 948	2 717
Долговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо				
Государственные облигации Российской Федерации	456 490	-	-	456 490
Корпоративные облигации	-	153 895	-	153 895
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	492 834	164 763	6 220	663 817

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Ставка (%)	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы маржинальные	12-18	Доллары США	< 1 месяца	152 176	125 418
Займы маржинальные	12-18	Южноафриканские рэнды	< 1 месяца	-	19 945
Займы маржинальные	12-18	Евро	< 1 месяца	-	1 883
Займы маржинальные	12-18	Фунты стерлингов	< 1 месяца	-	1 530
Займы маржинальные	12-18	Российские рубли	< 1 месяца	64 556	22 680
Итого займы, оцениваемые по справедливой стоимости				216 732	171 456
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Займы выданные по договорам "обратного" репо	6-10	Российские рубли	< 1 месяца	1 508 378	1 771 921
Займы выданные по договорам "обратного" репо	8-10	Российские рубли	1-3 месяца	946 354	-
Займы выданные по договорам "обратного" репо	0,25	Доллары США	< 1 месяца	48 699	-
Займы выданные, необеспеченные	10	Российские рубли	< 1 месяца	14 654	14 654
				2 518 085	1 786 575
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам необеспеченным				(14 654)	(14 654)
Итого займы, оцениваемые по амортизированной стоимости				2 503 431	1 771 921
Итого займы выданные				2 720 163	1 943 377

По состоянию на 31 декабря 2021 года маржинальные займы, выданные в сумме 216 732 тыс. руб. (2020: 171 456 тыс. руб.), были фактически обеспечены ценными бумагами и другим имуществом, кроме ценных бумаг, на сумму 167 679 тыс. руб. (2020 г.: 166 663 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы, выданные по договорам «обратного» репо в сумме 2 518 085 тыс. руб. (2020: 1 786 575 тыс. руб.), были фактически обеспечены ценными бумагами, приобретенными по договорам «обратного» репо по справедливой стоимости 2 556 456 тыс. руб. (2020 г.: 1 974 717 тыс. руб.)

Доход в виде процентов по договорам «обратного» репо за 2021 год, составил 119 289 тыс. руб. (2020 г.: 14 718 тыс. руб.) и отражен в отчете о совокупном доходе по строке «Процентные доходы» в составе процентных доходов финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (см. Примечание 22).

Доход в виде процентов по маржинальным займам, выданным за 2021 год, составил 107 117 тыс. руб. (2020 г.: 157 285 тыс. руб.) и отражен в отчете о совокупном доходе по строке «Процентные доходы» в составе процентных доходов финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (см. Примечание 22).

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	909 353	1 638 187
Итого долговые ценные бумаги	909 353	1 638 187
Долевые ценные бумаги		
Корпоративные акции	57 745	336 530
Итого долевые ценные бумаги	57 745	336 530
Прочие ценные бумаги		
Депозитарные расписки	31 958	-
Клиринговые сертификаты участия	1 557 400	-
Итого прочих ценных бумаг	1 589 358	-
Итого ценные бумаги, полученные по договорам "обратного репо"	2 556 456	1 974 717

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

	Инвестицион- ный рейтинг	Итого
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	909 353	909 353
Долевые ценные бумаги		
Корпоративные акции	57 745	57 745
Прочие ценные бумаги		
Депозитарные расписки	31 958	31 958
Клиринговые сертификаты участия	1 557 400	1 557 400
Итого ценные бумаги, полученные по договорам «обратного» репо	2 556 456	2 556 456

Ниже представлен анализ эмитентов долговых, долевого, а также прочих ценных бумаг, полученных по договорам «обратного репо» по состоянию на 31 декабря 2020 года, по кредитному качеству в соответствии с наличием рейтингов международных агентств:

	Инвестицион- ный рейтинг	Итого
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	1 638 187	1 638 187
Долевые ценные бумаги		
Корпоративные акции	336 530	336 530
Итого ценные бумаги, полученные по договорам «обратного» репо	1 974 717	1 974 717

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
12 месячные ОКУ		
Займы выданные по договорам "обратного" репо	2 503 431	1 771 921
ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы		
Займы выданные необеспеченные	14 654	14 654
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам необеспеченным	(14 654)	(14 654)
Итого займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 503 431	1 771 921

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

	2021	2020
ОКУ за весь срок жизни - обесцененные активы		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	14 654	14 654
Создание/(Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	14 654	14 654

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

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 инвестиция в дочернюю компанию представляла собой 100,00% владение ООО «УНИВЕР Сбережения» (по состоянию на 31 декабря 2020 доля владения – 100,00%). ООО «УНИВЕР Сбережения» осуществляла деятельность по управлению ценными бумагами на территории Российской Федерации.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности:		
Незавершенные расчеты с НКО НКЦ (АО)	726 743	323 629
Средства в расчетах	308 603	171 754
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	9 245	12 209
Выплата по судебному разбирательству	-	108 057
Задолженность по продаже доли в ассоциированной компании	-	9 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(19 540)	(46 257)
Итого дебиторская задолженность	1 025 051	578 392

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
12 месячные ОКУ		
Дебиторская задолженность	1 039 033	590 334
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(13 982)	(11 942)
ОКУ за весь срок жизни - необесцененные активы		
Дебиторская задолженность	5 558	34 315
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(5 558)	(34 315)
Итого дебиторская задолженность	1 025 051	578 392

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

	2021		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - необесцененные активы	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	11 942	34 315	46 257
Создание/(Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	2 040	(28 757)	(26 717)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	13 982	5 558	19 540
	2020		
	12 месячные ОКУ	ОКУ за весь срок жизни - необесцененные активы	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	9 459	4 870	14 329
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года	2 483	29 445	31 928
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	11 942	34 315	46 257

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

В 2015 году Компания заключила договор аренды нежилых помещений сроком до 1 октября 2025 года. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение года:

	Нежилые помещения	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	29 390	29 390
Модификация договора аренды	183 905	183 905
Расходы на амортизацию	(38 585)	(38 585)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	174 710	174 710
Первоначальное признание	1 335	1 335
Расходы на амортизацию	(36 818)	(36 818)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	139 227	139 227

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

	Нежилые помещения	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	31 124	31 124
Первоначальное признание	-	-
Модификация договора аренды	184 040	184 040
Начисление процентов	4 325	4 325
Платежи	(43 419)	(43 419)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	176 070	176 070
Первоначальное признание	1 335	1 335
Начисление процентов	10 658	10 658
Платежи	(43 332)	(43 332)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	144 731	144 731

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

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	Компьютеры и офисная техника	Итого
Первоначальная стоимость			
на 31 декабря 2019 года	44 183	18 978	63 161
Поступление	3 564	3 402	6 966
на 31 декабря 2020 года	47 747	22 380	70 127
Поступление	115	7 438	7 553
Выбытие	(333)	(4 062)	(4 395)
на 31 декабря 2021 года	47 529	25 756	73 285
Накопленная амортизация			
на 31 декабря 2019 года	(34 005)	(13 859)	(47 864)
Начислено за период	(9 219)	(4 158)	(13 377)
на 31 декабря 2020 года	(43 224)	(18 017)	(61 241)
Начислено за период	(3 302)	(4 773)	(8 075)
Выбытие	332	4 062	4 394
на 31 декабря 2021 года	(46 194)	(18 728)	(64 922)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 года	10 178	5 119	15 297
На 31 декабря 2020 года	4 523	4 363	8 886
На 31 декабря 2021 года	1 335	7 028	8 363

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
на 31 декабря 2019 года	6 679	-	6 679
Поступление	14 684	-	14 684
на 31 декабря 2020 года	21 363	-	21 363
Поступление	963	38	1 001
Выбытие	(2 000)	-	(2 000)
на 31 декабря 2021 года	20 326	38	20 364
Накопленная амортизация			
на 31 декабря 2019 года	(1 522)	-	(1 522)
Начислено за период	(1 719)	-	(1 719)
на 31 декабря 2020 года	(3 241)	-	(3 241)
Начислено за период	(3 676)	(9)	(3 685)
Выбытие	2 000	-	2 000
на 31 декабря 2021 года	(4 917)	(9)	(4 926)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 года	5 157	-	5 157
На 31 декабря 2020 года	18 122	-	18 122
На 31 декабря 2021 года	15 409	29	15 438

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы выданные	30 256	17 488
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 652	1 332
Прочее	80	59
Резерв под обесценение по прочим активам	(9 140)	(80)
Итого прочие активы	22 848	18 799

Ниже представлен анализ изменения резерва под обесценение по прочим активам:

	2021	2020
Резерв под обесценение на 1 января	80	59
Создание резерва под обесценение в течение года	9 060	21
Резерв под обесценение на 31 декабря	9 140	80

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

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	Ставка (%)	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы, полученные по договорам репо	3-6	Россий- рубль	менее 1 месяца	675 060	563 762
Займы, полученные от юридических лиц со сроком погашения менее 1 года	6-7	Россий- рубль	менее 1 месяца	-	120 407
Итого займы полученные				675 060	684 169

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы, полученные в сумме 675 060 тыс. руб. (2020: 684 169 тыс. руб.), были фактически обеспечены ценными бумагами, переданными по договорам «прямого» репо по справедливой стоимости 678 998 тыс. руб. (2020 г.: 610 385 тыс. руб.)

Расход в виде процентов по договорам «прямого» репо за 2021 год, составил 97 809 тыс. руб. (2020 г.: 3 498 тыс. руб.) и отражен в отчете о совокупном доходе по строке «Процентные расходы» (см. Примечание 22).

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	118 798	456 490
Корпоративные облигации	-	153 895
Итого долговые ценные бумаги	118 798	610 385
Прочие ценные бумаги		
Клиринговые сертификаты участия	560 200	-
Итого прочих ценных бумаг	560 200	-
Итого ценные бумаги, переданные по договорам "прямого репо"	678 998	610 385

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

	Инвестиционный рейтинг	Итого
Долговые ценные бумаги		
Государственные облигации Российской Федерации	118 798	118 798
Прочие ценные бумаги		
Клиринговые сертификаты участия	560 200	560 200
Итого ценные бумаги, переданные по договорам "прямого репо"	678 998	678 998

Ниже представлен анализ эмитентов долговых, долевого, а также прочих ценных бумаг, переданных по договорам «прямого репо» по состоянию на 31 декабря 2020 года, по кредитному качеству в соответствии с наличием рейтингов международных агентств:

	Инвестиционный рейтинг	Спекулятивный рейтинг	Итого
Долговые ценные бумаги			
Государственные облигации Российской Федерации	456 490	-	456 490
Корпоративные облигации	-	153 895	153 895
Итого ценные бумаги, полученные по договорам "прямого репо"	456 490	153 895	610 385

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Средства клиентов – юридических лиц	2 398 993	2 378 273
Средства клиентов – физических лиц	1 860 969	1 385 394
Итого средства клиентов	4 259 962	3 763 667

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

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

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по прочим предоставленным услугам	27 212	9 238
Прочие нефинансовые обязательства		
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	153 015	127 727
Резерв по неиспользованным отпускам	20 873	14 037
Итого прочие обязательства	201 100	151 002

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

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании зарегистрирован и полностью оплачен. Величина уставного капитала на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составляет 500 000 тыс. руб.

Ниже представлены собственники Компании и их доля участия в ней:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Физическое лицо 1	80,50%	80,50%
Физическое лицо 2	15,00%	15,00%
Физическое лицо 3	4,50%	4,50%
Итого уставный капитал	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года лицом, обладающим конечным контролем, является Сагдиев Асхат Жансерикович.

В 2021 и 2020 годах чистая прибыль Компании не распределялась.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2021	2020
Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	349 720	261 305
Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	80 723	57 710
Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 554	3 322
Итого комиссионные доходы от брокерской деятельности	433 997	322 337
Выручка от оказания услуг по другим видам основной деятельности		
Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	71 555	32 114
Агентское вознаграждение	14 309	200
Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2 242	1 453
Выручка от оказания услуг по листингу	-	550
Итого выручка от оказания услуг по другим видам основной деятельности	88 106	34 317
Итого комиссионные доходы и выручка от оказания услуг	522 103	356 654
Комиссионные расходы		
Услуги кредитных организаций и биржи	(27 561)	(16 912)
Депозитарные услуги	(6 283)	(6 438)
Услуги по размещению облигационного займа	(1 000)	(1 975)
Итого комиссионные расходы и сборы	(34 844)	(25 325)
Итого чистые комиссионные доходы	487 259	331 329

Информация о комиссионных доходах по связанным сторонам представлена в Примечании 29.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентные доходы		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Процентные доходы по маржинальным займам	107 117	157 285
Накопленный купонный доход по долговым ценным бумагам	64 716	232 479
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>171 833</u>	<u>389 764</u>
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Процентный доход по сделкам репо	119 289	14 718
Прочие процентные доходы	407	383
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	<u>119 696</u>	<u>15 101</u>
Итого процентных доходов	<u>291 529</u>	<u>404 865</u>
Процентные расходы		
Процентные расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Процентные расходы по сделкам репо	(97 809)	(3 498)
Процентные расходы по средствам клиентов	(22 419)	(12 479)
Процентные расходы по финансовой аренде	(10 658)	(4 325)
Итого процентные расходы	<u>(130 886)</u>	<u>(20 302)</u>
Итого чистые процентные доходы	<u>160 643</u>	<u>384 563</u>

Информация о процентных доходах и процентных расходах по связанным сторонам представлена в Примечании 29.

23. ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистые доходы/(расходы) от операций купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(184 927)	(220 299)
в том числе:		
долговые и долевыe ценные бумаги	(75 099)	(235 542)
производные финансовые инструменты	(109 828)	15 243
Чистый доход/(расход) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	34 889	(53 536)
Итого доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>(150 038)</u>	<u>(273 835)</u>

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Расходы по вознаграждениям сотрудникам	180 608	123 714
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 13)	36 818	38 585
Расходы на программное обеспечение	27 792	18 876
Консалтинговые, аудиторские и прочие профессиональные услуги	25 318	18 177
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Прим.14, 15)	11 760	15 096
Расходы на ремонт офиса	10 736	10 873
Материалы	10 907	11 034
Расходы на аренду	4 630	4 321
Услуги связи	4 284	3 685
Расходы, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности	1 691	2 398
Расходы на рекламу	2 033	2 016
Налоги, кроме налога на прибыль	1 490	-
Прочие	25 732	21 986
Итого административные и прочие расходы	343 799	270 761

Информация об административных расходах по связанным сторонам представлена в Примечании 29.

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021	2020
Дивиденды полученные	80 163	61 198
Чистые доходы от переоценки иностранной валюты	-	3 526
Доходы от сдачи в имущества в субаренду	5 079	6 069
Страховое возмещение	586	-
Прочие	3 141	1 640
Итого прочие доходы	88 969	72 433

Информация о прочих доходах по связанным сторонам представлена в Примечании 29.

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(33 694)	(39 272)
Отложенный налог	2 768	9 029
Итого расходы по налогу на прибыль	(30 926)	(30 243)

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 2020	(Восстановлено) / Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 757	1 757
Средства в кредитных организациях	-	2	2
Ценные бумаги	(2 045)	2 600	555
Займы выданные	-	2 931	2 931
Дебиторская задолженность	12 227	(6 200)	6 027
Обязательства по аренде	546	564	1 110
Прочие обязательства	3 061	1 114	4 175
Итого чистый отложенный налоговый актив	13 789	2 768	16 557

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих / (увеличивающих) налоговую базу	31 декабря 2019	(Восстановлено) / Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2020
Ценные бумаги	4 775	(6 820)	(2 045)
Дебиторская задолженность	-	12 227	12 227
Обязательства по аренде	-	546	546
Прочие обязательства	(15)	3 076	3 061
Итого чистый отложенный налоговый актив	4 760	9 029	13 789

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

	2021	2020
Прибыль до расходов по налогу на прибыль, облагаемая по законодательно установленной ставке	254 374	209 845
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке	(50 875)	(41 969)
Доход от государственных ценных бумаг, облагаемый налогом по другим ставкам	1 952	494
Налоговый эффект от доходов или расходов, не увеличивающих или не уменьшающих налогооблагаемую базу	17 997	11 232
Итого по эффективной ставке налога на прибыль	(30 926)	(30 243)

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

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

В 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.

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

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Риск процентной ставки. Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Управление процентным риском осуществляется путем оптимизации структуры активов и пассивов по срокам возврата и стоимости привлечения, а также дополняется мониторингом чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки. Все ставки по финансовым активам и обязательствам являются фиксированными. Информация о доходности к погашению по государственным, муниципальным и корпоративным облигациям раскрыта в Примечании 9, информация о процентных ставках по выданным и полученным заемным средствам раскрыта в Примечаниях 10 и 17 соответственно.

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

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

	Рубли	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	242 303	1 581 732	329 606	3 194	2 156 835
Средства в кредитных организациях	2 000	-	37 235	1 589	40 824
Ценные бумаги	487 270	17 109	11 694	-	516 073
Займы выданные	2 519 289	200 874	-	-	2 720 163
Дебиторская задолженность	298 780	467 714	256 991	1 566	1 025 051
Прочие активы	19 969	2 857	22	-	22 848
Итого финансовые активы	3 569 611	2 270 286	635 548	6 349	6 481 794
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(1 384 590)	(2 246 593)	(623 982)	(4 797)	(4 259 962)
Обязательства по аренде	(144 731)	-	-	-	(144 731)
Прочие обязательства	(27 212)	-	-	-	(27 212)
Итого финансовые обязательства	(2 231 593)	(2 246 593)	(623 982)	(4 797)	(5 106 965)
Чистая валютная позиция	1 338 018	23 693	11 566	1 552	1 374 829

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ позиций Компании в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Рубли	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	616 153	1 147 552	697 219	29 067	2 489 991
Средства в кредитных организациях	1 999	-	40 164	1 475	43 638
Ценные бумаги	658 320	5 497	-	-	663 817
Займы выданные	1 794 601	125 418	1 883	21 475	1 943 377
Дебиторская задолженность	255 332	298 492	23 014	1 554	578 392
Прочие активы	15 632	3 167	-	-	18 799
Итого финансовые активы	3 342 037	1 580 126	762 280	53 571	5 738 014
Займы полученные	(563 762)	(97 049)	(1 883)	(21 475)	(684 169)
Средства клиентов	(1 495 616)	(1 475 891)	(760 415)	(31 745)	(3 763 667)
Обязательства по аренде	(176 070)	-	-	-	(176 070)
Прочие обязательства	(9 238)	-	-	-	(9 238)
Итого финансовые обязательства	(2 244 686)	(1 572 940)	(762 298)	(53 220)	(4 633 144)
Чистая валютная позиция	1 097 351	7 186	(18)	351	1 104 870

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 2021	31 декабря 2020
Укрепление курса на 20% (2020: 20%)		
Доллара США	4 739	1 437
Евро	2 313	(4)
Прочие валюты	310	70
Ослабление курса на 20% (2020: 20%)		
Доллара США	(4 739)	(1 437)
Евро	(2 313)	4
Прочие валюты	(310)	(70)

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; осуществляет вложения в высоколиквидные активы, диверсифицированные по видам валют и срокам погашения, для оперативного и эффективного покрытия непредвиденных разрывов в ликвидности, прогнозирует потоки платежей в разрезе основных видов валют с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия дефицита

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

ликвидности, прогнозирует структуры активов и пассивов с целью контроля за требуемым уровнем ликвидных активов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

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

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

	До востребова ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	2 156 835	-	-	-	2 156 835
Средства в кредитных организациях	-	-	-	40 824	40 824
Ценные бумаги	516 073	-	-	-	516 073
Займы выданные	1 773 809	946 354	-	-	2 720 163
Дебиторская задолженность	1 025 051	-	-	-	1 025 051
Прочие активы	22 848	-	-	-	22 848
Итого финансовые активы	5 494 616	946 354	-	40 824	6 481 794
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(4 259 962)	-	-	-	(4 259 962)
Обязательства по аренде	(4 401)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(144 731)
Прочие обязательства	(27 212)	-	-	-	(27 212)
Итого финансовые обязательства	(4 966 635)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(5 106 965)
Чистая позиция на 31 декабря 2021 года	527 981	932 787	(34 168)	(51 771)	1 374 829

Ниже представлен анализ по ожидаемым срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	До востребова ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	2 489 991	-	-	-	2 489 991
Средства в кредитных организациях	-	-	-	43 638	43 638
Ценные бумаги	663 817	-	-	-	663 817
Займы выданные	1 943 377	-	-	-	1 943 377
Дебиторская задолженность	578 392	-	-	-	578 392
Прочие активы	18 799	-	-	-	18 799
Итого финансовые активы	5 694 376	-	-	43 638	5 738 014
Займы полученные	(684 169)	-	-	-	(684 169)
Средства клиентов	(3 763 667)	-	-	-	(3 763 667)
Обязательства по аренде	(4 595)	(14 231)	(35 682)	(121 562)	(176 070)
Прочие обязательства	(9 238)	-	-	-	(9 238)
Итого финансовые обязательства	(4 461 669)	(14 231)	(35 682)	(121 562)	(4 633 144)
Чистая позиция на 31 декабря 2020 года	1 232 707	(14 231)	(35 682)	(77 924)	1 104 870

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Займы полученные	(675 060)	-	-	-	(675 060)
Средства клиентов	(4 259 962)	-	-	-	(4 259 962)
Обязательства по аренде	(4 401)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(144 731)
Прочие обязательства	(27 212)	-	-	-	(27 212)
Итого финансовые обязательства	(4 966 635)	(13 567)	(34 168)	(92 595)	(5 106 965)

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания была бы должна осуществить по недеривативным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
Займы полученные	(684 169)	-	-	-	(684 169)
Средства клиентов	(3 763 667)	-	-	-	(3 763 667)
Обязательства по аренде	(4 595)	(14 231)	(35 682)	(121 562)	(176 070)
Прочие обязательства	(9 238)	-	-	-	(9 238)
Итого финансовые обязательства	(4 461 669)	(14 231)	(35 682)	(121 562)	(4 633 144)

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 оказывает услуги, как организациям, так и частным лицам. В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляла различные операции с ценными бумагами и производит расчеты по ним.

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

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

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

На основании Указания Банка России от 18.04.2014 № 3234-У «О единых требованиях к правилам осуществления брокерской деятельности при совершении отдельных сделок за счет клиентов» (далее - Указание ЦБ РФ № 3234-У), с июля 2014 года в целях учета стоимости портфеля клиента признается равной сумме значений плановых позиций, по ценным бумагам каждого эмитента и по денежным средствам (в том числе иностранной валюте).

Возникновение или увеличение отрицательного значения плановой позиции по ценной бумаге допускается, если указанная ценная бумага является предметом обязательств, допускаемых к клирингу с участием центрального контрагента, и размер обеспечения исполнения обязательств из сделки с этой ценной бумагой (за исключением коллективного клирингового обеспечения), требуемого от участника клиринга в отсутствие у него иных обязательств, допущенных к клирингу, рассчитывается клиринговой организацией исходя из ставок, соответствующих требованиям Указания, или указанная ценная бумага не является предметом обязательств, допускаемых к клирингу с участием центрального контрагента, но клиринговая организация раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ставку риска по этой ценной бумаге, определенную в порядке, в котором определены ставки, предусмотренные в Указании ЦБ РФ № 3234-У.

Брокер не совершает в отношении портфеля клиента действий, в результате которых стоимость указанного портфеля станет меньше соответствующего ему размера начальной маржи, рассчитанного по формулам, предусмотренным Указанием, или в результате которых положительная разница между размером начальной маржи и стоимостью портфеля клиента увеличится.

Если стоимость портфеля клиента стала меньше соответствующего ему размера минимальной маржи, рассчитанного в соответствии с Указанием, брокер до окончания основной торговой сессии проведения организованных торгов ценными бумагами в день, в который наступило указанное обстоятельство, совершает действия по снижению указанного размера минимальной маржи и/или увеличению стоимости портфеля клиента, кроме как если до закрытия позиций клиента стоимость портфеля этого клиента превысила размер минимальной маржи, или если размер минимальной маржи равен нулю при отрицательной стоимости портфеля клиента, либо в отношении клиента брокера, отнесенного в соответствии с Указанием к категории клиентов с особым уровнем риска.

В результате закрытия позиций клиента стоимость его портфеля должна превышать размер начальной маржи на величину, порядок определения которой должен быть согласован брокером с клиентом.

В случае если стоимость портфеля клиента стала меньше размера начальной маржи, брокер в порядке и сроки, предусмотренные договором о брокерском обслуживании, направляет указанному клиенту уведомление об этом (далее по тексту – уведомление), если иное не предусмотрено настоящим Указанием.

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

С учетом принимаемых мер, Компания оценивала кредитные риски как низкие.

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

Риски концентрации не являются самостоятельным видом риска и только усугубляют риски других видов.

В 2021 году только 16% комиссионных доходов было получено от пяти крупных контрагентов Компании (2020: 16%).

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление операционными и стратегическими рисками

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

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

Минимизация внешних и внутренних факторов, влияющих на риск потери деловой репутации достигался 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, несоответствия функциональных возможностей, применяемых организацией информационных, технологических и других систем и/или их отказов, а также в результате воздействия внешних событий. В целях снижения операционного риска Компанией были приняты следующие меры: ведется квалифицированная методологическая проработка технических заданий; разработана и введена жесткая система тестирования программ до их ввода в эксплуатацию, включая и стресс-тесты на ошибки; обеспечено наличие адекватной технической документации; применяется использование только лицензионного оборудования и программного обеспечения; тщательно соблюдаются технические условия эксплуатации оборудования и программного обеспечения; ведется проверка правильности методик в качестве экспертов специалистов непрофильных подразделений, но имеющих большой профессиональный или научный опыт по предмету методики или модели; выстроена и применяется процедура внутреннего контроля за подбором и расстановкой кадров; разработаны положения о структурных подразделениях, службах, разработки порядков, методик,

регламентов проведения операций Компанией и должностных инструкций каждого сотрудника; осуществляется внутренний контроль за ведением сотрудниками первичной документации, полнотой, своевременностью и правильностью отражения в бухгалтерском учете всех операций; осуществляется непрерывное повышение квалификации сотрудников; ведется контроль за распределением полномочий при совершении операций; поддерживается база данных по операционным убыткам. Реализация комплекса данных мер позволяет поддерживать величину операционного риска на низком уровне.

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

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Стратегический риск. Стратегический риск - это риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании и выражающихся в недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых организация может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Компании.

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

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

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

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

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

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2021			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Ценные бумаги	516 073	-	-	516 073
Займы выданные	-	-	216 732	216 732
Итого финансовые активы	516 073	-	216 732	732 805

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2020			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Ценные бумаги	663 817	-	-	663 817
Займы выданные	-	-	171 456	171 456
Итого финансовые активы	663 817	-	171 456	835 273

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

	31 декабря 2021			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	153	2 156 682	-	2 156 835
Средства в кредитных организациях	-	40 824	-	40 824
Займы выданные	-	2 503 431	-	2 503 431
Инвестиции в дочерние компании	-	-	43 638	31 655
Дебиторская задолженность	-	-	1 025 051	1 025 051
Прочие активы	-	-	22 848	22 848
Итого финансовые активы	153	4 700 937	1 091 537	5 780 644
Финансовые обязательства				
Займы полученные	-	(675 060)	-	(675 060)
Средства клиентов	-	(4 259 962)	-	(4 259 962)
Прочие обязательства	-	-	(27 212)	(27 212)
Итого финансовые обязательства	-	(4 935 022)	(27 212)	(4 962 234)

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2020			Балансовая стоимость
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	290	2 489 701	-	2 489 991
Средства в кредитных организациях	-	43 638	-	43 638
Займы выданные	-	1 771 921	-	1 771 921
Инвестиции в дочерние компании	-	-	36 620	31 655
Дебиторская задолженность	-	-	578 392	578 392
Прочие активы	-	-	18 799	18 799
Итого финансовые активы	290	4 305 260	633 811	4 934 396
Финансовые обязательства				
Займы полученные	-	(684 169)	-	(684 169)
Средства клиентов	-	(3 763 667)	-	(3 763 667)
Прочие обязательства	-	-	(9 238)	(9 238)
Итого финансовые обязательства	-	(4 447 836)	(9 238)	(4 457 074)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение 2021 и 2020 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 2021					
	тыс. руб.	Участники	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого сальдо со связанными сторонами
АКТИВЫ						
Займы выданные	-	-	-	-	8	8
Инвестиции в дочерние компании	-	-	-	31 655	-	31 655
Дебиторская задолженность	2 342	221	339	127 666		130 568
Активы в форме права пользования	-	-	-	139 227		139 227
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Средства клиентов	(812)	(3 802)	(14 792)	(10 617)		(30 023)
Обязательства по аренде	-	-	-	(144 731)		(144 731)
Прочие обязательства	-	(2 108)	-	(42)		(2 150)

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

Отчет о финансовом положении		31 декабря 2020			
тыс. руб.	Участники	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого сальдо со связанными сторонами
АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	4 045	9 996	389	-	14 430
Активы в форме права пользования	-	-	-	174 710	174 710
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Средства клиентов	(1 890)	(4 983)	(206)	-	(7 079)
Обязательства по аренде	-	-	-	(176 070)	(176 070)
Прочие обязательства	-	-	-	(194)	(194)

Отчет о совокупном доходе		2020			
тыс. руб.	Участники	Ключевой управленческий персонал	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого результаты по операциям со связанными сторонами
Комиссионный доход	-	2 954	-	15	2 969
Процентный доход	-	26	-	-	26
Прочие доходы	-	-	4 436	673	5 109
Процентные расходы	-	-	-	(10 649)	(10 649)
Административные расходы	(3 380)	(12 860)	-	(38 720)	(54 960)

ООО «ИВА Партнерс»

Примечание к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Кардинальное изменение внешних условий для российской экономики, произошедшее в конце февраля после начала военной операции, создало угрозы для финансовой стабильности и повышенной волатильности финансовых рынков.

24 февраля 2022 года торги на всех секциях Московской Биржи были приостановлены, торги на фондовой секции возобновились только 21 марта 2022 года.

Из-за санкционных ограничений зарубежных регуляторов и расчетных организаций Euroclear/Clearstream рынок еврооблигаций оказался практически парализован. Произошел катастрофический обвал цен. Поскольку одним из направлений деятельности Компании являлось предоставление клиентам возможности торговли еврооблигациями, в том числе с кредитным плечом, которое предоставлялось через заключение биржевых сделок РЕПО, то Компания испытала проблемы с ликвидностью и оказалась в ситуации маржин кола на Московской бирже.

В итоге, с 21 марта 2022 года по 12 апреля 2022 года Национальный Клиринговый центр принудительно распродавал активы, находящиеся на общеклиентском счете Компании, в размере, достаточном для закрытия обязательств Компании перед НКЦ, осуществив в итоге процедуру ликвидационного неттинга. Реализованная таким образом оказалась и часть ценных бумаг клиентов, не имеющих кредитного плеча. Московская биржа прекратила доступ Компании к торгам.

Тем не менее, уже к концу апреля акционеры Компании смогли предоставить активы, в основном в виде принадлежащих им ценных бумаг, которые были использованы для исполнения обязательств перед клиентами по возврату им активов. Компания представила в Банк России план восстановления платежеспособности и в настоящее время в установленном порядке реализует предусмотренные планом мероприятия.

В Компании поменялся состав участников, бывшими участниками были проданы доли новому участнику, который в рамках реализации плана оздоровления оказал финансовую поддержку в размере свыше 1 млрд. рублей. Новый собственник Компании совместно с менеджментом проводят системный процесс реструктуризации активов и пассивов, в целях обеспечения исполнения обязательств перед клиентами по возврату активов.

31 мая Компания объявила, что сократила свои обязательства по возврату денежных средств сторонним клиентам до величины фактических остатков денежных средств и собственных высоколиквидных активов и намерена далее продолжить свою деятельность в качестве профучастника рынка ценных бумаг.

16 июня 2022 года Руслан Адильбаев назначен Генеральным директором Компании.

1 июля 2022 года Единственный участник принял решение об увеличении уставного капитала Компании до 1 000 000 тыс. руб. и об изменении наименования Компании.

8 июля 2022 года ООО «УНИВЕР Капитал» была переименована в ООО «ИВА Партнерс» с уставным капиталом 1 000 000 тыс. руб.

ПРОШУ, ПРОУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

Александр Николаевич ЛИСТ *08*

ПОДПИСЬ: *С.А. Сидорова*

ДАТА: *18.01.2008*



М.А.