

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	70183367	1037739831326	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж,

Почтовый адрес: помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	124	29
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		42 473	47 284
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	42 473	47 284
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 190	5 636
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	9 075	3 244
11	дебиторская задолженность	12	2 115	2 392
17	Нематериальные активы	18	490	409
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 702	5 660
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	400	400
20	Отложенные налоговые активы	48	901	1 817
21	Прочие активы	20	291	1 016
22	Итого активов		61 571	62 251
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 536	5 299
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 432	5 212
30	кредиторская задолженность	26	104	87
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	33	51
34	Отложенные налоговые обязательства	48	76	146
36	Прочие обязательства	29	3 003	2 601
37	Итого обязательства		8 648	8 097
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	67 000	67 000
39	Добавочный капитал	30	0	1 844
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(14 077)	(14 690)
52	Итого капитала		52 923	54 154
53	Итого капитала и обязательств		61 571	62 251

Генеральный директор

(должность руководителя)

"27" октября 2023г.

К.В. Виноградов

(инициалы, фамилия)

(подпись)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	70183367	1037739831326	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 465	(4 317)	1 232	(286)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 642	(6 983)	1 159	(1 320)
4	процентные доходы	34	2 290	2 281	732	855
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		284	390	86	185
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(745)	(9)	(743)	(6)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(6)	4	(2)	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	21 428	14 560	10 553	5 077
16	Расходы на персонал	42	(20 037)	(20 414)	(6 199)	(6 194)
17	Прямые операционные расходы	43	(364)	(402)	(124)	(123)
18	Процентные расходы	44	(435)	(411)	(135)	(191)
20	Общие и административные расходы	46	(4 067)	(3 898)	(1 394)	(971)
22	Прочие доходы	47	12	0	12	0
23	Прочие расходы	47	(153)	0	0	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(151)	(14 882)	3 945	(2 688)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 080)	1 004	(654)	(44)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(234)	(75)	(68)	(50)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(846)	1 079	(586)	5
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 231)	(13 878)	3 290	(2 733)
Раздел II. Прочий совокупный доход						
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 231)	(13 878)	3 290	(2 733)

Генеральный директор
(должность руководителя)

К.В. Виноградов
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрацион ный номер
45382000	70183367	1037739831326	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"" (ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II,

Почтовый адрес комнаты №№ 12, 14, 15

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Примечан ия к строкам	Уставный капитал	Добавочны й капитал	Резервны й капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов , оцениваемых по справедливо й стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценк и основных средств и нематериа льных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливо й стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознагражден иям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксирваемым и платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирова ния денежных потоков	Прочие резервы	Нераспреде ленная прибыль (непокрыты й убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		67 000	16 914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 169)	67 745
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		67 000	16 914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 169)	67 745
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	(13 878)	(13 878)
12	Прочие взносы акционеров (участников)		х	1 100	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	0	1 100
14	Прочее движение резервов		х	(16 169)	0	х	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 169	0
14.1	Остаток на 30.09.2022 г., пересмотренный		67 000	1 844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(13 878)	54 966
15	Остаток на 01.01.2023 г.		67 000	1 844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(14 690)	54 154
18	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		67 000	1 844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(14 690)	54 154
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	(1 231)	(1 231)
28	Прочее движение резервов		х	(1 844)	0	х	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 844	0
29	Остаток на 30.09.2023 г., в том числе		67 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(14 077)	52 923
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Генеральный директор

К.В. Виноградов

"27" октябрь 2023г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	70183367	1037739831326	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4
Почтовый адрес этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		398	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		21 705	14 046
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(452)	(374)
5	Проценты полученные		199	81
6	Проценты уплаченные		(424)	(411)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(19 599)	(19 739)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 241)	(1 456)
11	Уплаченный налог на прибыль		(253)	(60)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		4 829	14 187
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 163	6 274
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	(1 075)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(232)	(15)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		53 335	16 610
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(55 565)	(21 860)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 462)	(6 340)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 606)	(1 323)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	1 100
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 606)	(223)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		95	(289)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			(3)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	29	341
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	124	49

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

К.В. Виноградов
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023г.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")**

**Примечания
в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности
за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года**

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

СОДЕРЖАНИЕ

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	3
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	4
Примечание 3. Основы составления отчетности	6
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	7
Примечание 5. Денежные средства	21
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	28
Примечание 18. Нематериальные активы	31
Примечание 19. Основные средства	32
Примечание 20. Прочие активы	33
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	34
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	34
Примечание 29. Прочие обязательства	35
Примечание 30. Капитал	35
Примечание 31. Управление капиталом	35
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	36
Примечание 34. Процентные доходы	38
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	38
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	40
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40
Примечание 42. Расходы на персонал	41
Примечание 43. Прямые операционные расходы	41
Примечание 44. Процентные расходы	42
Примечание 46. Общие и административные расходы	42
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	43
Примечание 47.1. Аренда	43
Примечание 48. Налог на прибыль	45
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	49
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	51

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1) 21-000-1-00610; 2) 077-09841-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 12.11.2008; 2) 11.01.2007
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; 2) деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Ячник Олег Евгеньевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет

Таблица 1.1

11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 30 сентября 2023 года – 14 человек; На 31 декабря 2022 года – 15 человек;
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые 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.

		финансовая организация, реакция на эти изменения	К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты Общества, относятся: ситуация на рынке недвижимости (изменение цен на недвижимость, аренду); ситуация на финансовых рынках (изменение котировок ценных бумаг, курса валют, индексов, ключевой ставки); кол-во паевых инвестиционных фондов под управлением, объем активов в доверительном управлении; изменения законодательства (налогового, в сфере профессиональной деятельности по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов и деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по доверительному управлению ценными бумагами и др.). Организация осуществляет преимущественно умеренно-консервативную политику. Основная деятельность Общества связана с доверительным управлением имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов недвижимости - работа на рынке недвижимости, менее подвержена краткосрочным колебаниям финансовых рынков. Временно свободные денежные средства размещаются преимущественно на депозиты в кредитных организациях и краткосрочные облигации. В 2022 году и в период 9 месяцев 2023 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В целях борьбы с возросшими инфляционными рисками, ключевая ставка была увеличена Банком России с 7,5 % до ставки 15 %, объявленной на дату подписания настоящей отчетности и начинающей действовать с 30 октября 2023 года. Негативное влияние на возможность российских компаний распоряжаться принадлежащими им ценными бумагами иностранных эмитентов оказали санкции Евросоюза, введенные в отношении НКО АО НРД, и приостановка обслуживания НКО АО НРД в Euroclear и Clearstream. Все указанные события влияют на деятельность российских компаний из различных отраслей. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. В тоже время Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. По оценке Руководства Общества, данные негативные влияния не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.
--	--	---	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований «Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утвержденного Банком России 03.02.2016 N 532-П) (далее по тексту – Положение Банка России 03.02.2016 N 532-П), в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В бухгалтерской (финансовой) отчетности номера примечаний указаны в соответствии с порядком, установленным в Положении Банка России 03.02.2016 N 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МФСО (IFRS) 9. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	С 01 января 2018 года Общество применяет учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России, соответственно, данное раскрытие не применимо.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обусловливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики. 1. Резервы под обесценение. На дату первоначального признания, на конец месяца и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует, корректирует резерв под обесценение следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность. 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств и нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и

			внутренние источники информации. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости - это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА). При определении суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы отложенных налоговых активов. Использование отложенных налоговых активов зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по: - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости. Справедливая стоимость - это цена, которая может быть 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. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информации по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Общество использует три наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет - ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3). Исходные данные Уровня 1- это котируемые цены (некорректируемые) на активных

			рынках для идентичных активов или обязательств, к которым компания может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 - это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3 - это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске. Амортизированная стоимость - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте в функциональную валюту осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка Российской Федерации на соответствующую дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемые на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и участников Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что оно было образовано после 2002 года, в экономике, не имеющей черт гиперинфляции.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в	С 01 января 2018 года Общество применяет учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета разработаны на основе действующих международных стандартов финансовой отчетности. С 01 января 2018 года Общество применяет План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Положением Банка России от 02

		соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	сентября 2015 года №486-П. Руководство считает, что применение нового плана счетов, отраслевых стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности приведет к повышению аналитичности учета и прозрачности отчетности. В 2021 году изменения в учетную политику Общества не вносились, за исключением установления с 01.01.2021 Обществом стоимостного критерия для признания основных средств в сумме 100 тыс. руб. В 2022 году изменения в учетную политику Общества не вносились, за исключением следующих изменений: - в Отчете о потоках денежных средств изменен порядок отражения НДС, уплаченного поставщикам товаров, работ и услуг. Данный НДС, ранее отражаемый по сроке 12 Отчета, с 01.01.2022 отражается в составе расходов по соответствующим строкам расходов, по которым уплачен НДС. В 2023 году изменения в учетную политику Общества не вносились.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим из одной сделки – Поправка к МСФО (IAS) 12 (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают в себя наличные денежные средства в кассе Общества, средства на счетах в банках, эквиваленты денежных средств. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Остатки денежных средств на брокерских счетах не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов и не отражаются по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса, а в соответствии с группировкой балансовых счетов для составления бухгалтерского баланса, утвержденной Положением Банка России 03.02.2016 N 532-П), отражаются в составе статей бухгалтерского баланса: «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору займа или договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора займа или договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭПС и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭПС. По займу или банковскому вкладу, размещенному по ставке высшее (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка высшее ЭПС, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭПС.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории: - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов: - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения. При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или

			убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает долговые финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены, выданы, размещены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования, продажи, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены, выданы, размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом незначительные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива» а списываются на расходы в момент возникновения. Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой стоимость, по которой финансовый актив были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения, величина премий и дисконтов, а также существенные суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не применяет учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в виду отсутствия таких операций.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе «Прочих активов» Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыли или убыток. Производные финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии, прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. На 30.09.2023 года и на 31.12.2022 года такие обязательства отсутствуют.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства общества или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
25	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество признает актив в составе основных средств в соответствии с критериями, установленными Положением Банка России 22 сентября 2015 года N 492-П для признания основных средств. С 01.01.2021 Обществом установлен стоимостной критерия для признания основных средств в сумме 100 тыс. руб.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных

			документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного

			использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение - согласно договору, ожидаемому сроку; - Прочие нематериальные активы - согласно договору, ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов (в том числе налог на добавленную стоимость). После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: - по себестоимости (по фактическим затратам); - или по чистой цене продажи. При списании запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку способом ФИФО ("первым поступил - первым выбыл").
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события: представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства - резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.

39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	С 01 января 2019 года Общество в соответствии с Положением №635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», утвержденного Банком России, и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров аренды: - по аренде активов с высокой стоимостью (стоимость более 300 тысяч рублей), - долгосрочной аренды (срок аренды более 12 месяцев) признает актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При отсутствии ставки, заложенной в договоре, арендные платежи дисконтируются с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального признания, в качестве которой применяются «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях», указанные на соответствующий период и публикуемые в Статистическом Бюллетене Банка России.
39.1	МСФО (IAS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество является арендатором: - по аренде активов с низкой стоимостью (стоимость менее 300 тысяч рублей), - краткосрочной аренды (срок аренды не более 12 месяцев) Общество применяет предусмотренное МСФО (IAS) 16 освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде. По данным договорам Общество: - не отражает на балансе актив, полученный в аренду, - арендные платежи, уплачиваемые арендодателю, признает в составе расходов равномерно в течение срока аренды, установленного договором.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров, услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо ввиду отсутствия у Общества собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо ввиду отсутствия у Общества резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах "Общие и административные расходы".
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	В связи со своей организационно-правовой формой Общество не выплачивает дивиденды, однако может распределять прибыль между участниками. Распределение прибыли отражается в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли. Дивиденды, подлежащие получению Обществом по долевым ценным бумагам, составляющим активы Общества, отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления по дате документа, подтверждающего их объявление эмитентом ценных бумаг.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	1	0	1	2	0	2
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	123	0	123	27	0	27
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	124	0	124	29	0	29

5.1.1. По состоянию на 30.09.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях (на 31.12.2022 года в 3-х кредитных организациях), крупных российских банках, которым присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России от 19 июля 2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании» (далее - Указание Банка России №4075-У).

В одном из указанных банков совокупная сумма остатков денежных средств на 30.09.2023 года составляла с учетом резерва 111 тыс. руб. или 90 % от общей суммы денежных средств на расчетных счетах (на 31.12.2022 года: составляла с учетом резерва 17 тыс. руб. или 63 % от общей суммы денежных средств на расчетных счетах).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, отсутствовали по состоянию на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года: денежные средства, использование которых ограничено, отсутствовали).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	124	29
4.1.	Прочее	0	0
5	Итого	124	29

5.2.1. По статье "Прочее" отражен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	27
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	27
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	84 205	84 205
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 205	84 205
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(84 109)	(84 109)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(84 109)	(84 109)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	123	123
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	123	123

За 9 месяцев 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	336	336
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336	336
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46 089	46 089
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 089	46 089
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(46 379)	(46 379)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(46 379)	(46 379)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46	46
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46	46

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	95	95
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95	95
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(95)	(95)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(95)	(95)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0

За 9 месяцев 2022 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52	52
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52	52
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52)	(52)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(52)	(52)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	42 473	47 284
6	Итого	42 473	47 284

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания 6.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 727	8 068
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 780	1 626
3	некредитных финансовых организаций	1 252	1 641
4	нефинансовых организаций	3 695	4 801
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	35 746	39 216
6	Правительства Российской Федерации	25 625	27 129
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	6 055
11	нефинансовых организаций	10 121	6 032
12	Итого	42 473	47 284

6.2.1. По статье "Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли" в составе показателей "некредитных финансовых организаций" отражены паи (акции) 1-го иностранного инвестиционного фонда по состоянию на 30.09.2023 года в сумме 715 тыс. руб. (на 31.12.2022: в сумме 1 355 тыс. руб., которые по состоянию на 31.12.2022 были оценены по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022 года, на основании Решения органа управления ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» от 29.07.2022, принятого отдельно в отношении указанных ценных бумаг, в соответствии с порядком, установленным Указанием Банка России от 25.02.2022 N 6073-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами").

По данным последней оценки справедливая стоимость указанных ценных бумаг на 31.01.2023 составляла 1 262 тыс. руб. Оценка данных ценных бумаг на 30.09.2023 в сумме 715 тыс. руб. обусловлена отсутствием активного рынка и невозможностью реализовать указанные ценные бумаги на организованном рынке и внебиржевом рынке в Российской Федерации, а также на иностранных фондовых биржах.

6.2.2. По состоянию на 30.09.2023 отсутствовали ограничения на возможность некредитной финансовой организации распоряжаться ценными бумагами (на 31.12.2022: на часть долевых ценных бумаг, удерживаемых для торговли, иностранных эмитентов в общей сумме 163 тыс. руб. было наложено ограничение на возможность некредитной финансовой организации распоряжаться данными ценными бумагами. Указанные ограничения были связаны с санкциями Евросоюза, введенными в отношении НКО АО НРД в 2022 году, и приостановкой обслуживания НКО АО НРД в Clearstream, и возникли для некредитной финансовой организации с 30.12.2022 в рамках операционно-технологического взаимодействия НКО АО НРД с клиентами и с Clearstream по реализации Генеральной лицензии для разблокировки активов клиентов от 23.12.2022, выданной НКО АО НРД Министерством финансов Люксембурга.).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 016	10	9 006	3 080	4	3 076
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	69	0	69	168	0	168
13	Итого	9 085	10	9 075	3 248	4	3 244

10.1.1. У некредитной финансовой организации были остатки средств:

1) По состоянию на 30.09.2023 депозиты 9 016 тыс. руб. с учетом резерва размещены в одной кредитной организации, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России №4075-У (на 31.12.2022 года: депозиты в сумме 3 076 тыс. руб.).

2) По состоянию на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года) остатки денежных средств на брокерских счетах 2-х брокеров, являющихся кредитными организациями, которым присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России №4075-У.

У одного из брокеров совокупная сумма остатков денежных средств на 30.09.2023 года составляла с учетом резерва 36 тыс. руб. или 52 % от общей суммы денежных средств на брокерских счетах (на 31.12.2022 года: составляла 128 тыс. руб. или 76 %).

10.1.2. Средства в кредитных организациях на депозитных счетах и на брокерских счетах, использование которых ограничено, отсутствовали по состоянию на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года: средства, использование которых ограничено, отсутствовали).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 079	169	3 248
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 079	169	3 248
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	59 471	21 746	81 217
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 471	21 746	81 217
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(53 534)	(21 846)	(75 380)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(53 534)	(21 846)	(75 380)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 016	69	9 085
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 016	69	9 085

За 9 месяцев 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	760	760
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	760	760
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 006	41 455	63 461
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 006	41 455	63 461
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16 691)	(41 917)	(58 608)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16 691)	(41 917)	(58 608)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 315	298	5 613
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 315	298	5 613

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	0	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	32	25	57
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32	25	57
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26)	(25)	(51)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26)	(25)	(51)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	0	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	0	10

За 9 месяцев 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	7	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	7	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	100	112
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	100	112
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	(107)	(112)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	(107)	(112)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6	0	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	6

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,65 % - 6,60 %	до 3-х месяцев	7,5 % - 6,6 %	до 3-х месяцев

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	10	10	0	10	10	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 115	0	2 115	2 392	0	2 392
7	Итого	2 125	10	2 115	2 402	10	2 392

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 30.09.2023 года представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению имуществом 4-х паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 613 тыс. руб., или 76 % общей суммы дебиторской задолженности клиентов, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 502 тыс. руб., или 24 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов (на 31.12.2022 года: представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению имуществом 5-ти паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 357 тыс. руб., или 57 % общей суммы дебиторской задолженности клиентов, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 1 035 тыс. руб., или 43 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов).

Дебиторская задолженность клиентов на 30.09.2023 года по доверительному управлению имуществом 2-х закрытых паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 392 тыс. руб., или 86 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов (на 31.12.2022: по доверительному управлению имуществом 3-х закрытых паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 180 тыс. руб., или 87 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов).

12.1.2. По статье "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям" на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года) отражена полная балансовая стоимость дивидендов по акциям иностранного эмитента, подлежащих получению некредитной финансовой организацией в сумме 10 тыс. руб., и созданный в размере 100% оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным дивидендам. Указанные дивиденды не получены некредитной финансовой организацией в установленные сроки в связи с санкциями Евросоюза, введенными в отношении НКО АО НРД, и приостановкой обслуживания НКО АО НРД в Euroclear и Clearstream, в связи с чем функции НКО АО НРД по перечислению дивидендов по акциям иностранных акционерных обществ депозитариям в Российской Федерации для последующего перечисления данными депозитариями дивидендов депонентам не могут быть исполнены НКО АО НРД.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 392	10	2 402
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 392	10	2 402
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 428	2218	23 646
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 428	2218	23 646
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 705)	(2 218)	(23 923)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21 705)	(2 218)	(23 923)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 115	10	2 125
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 115	10	2 125

За 9 месяцев 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 924	472	2 396
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 924	472	2 396
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 560	1881	16 441
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 560	1881	16 441
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14 046)	(2 343)	(16 389)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 046)	(2 343)	(16 389)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 438	10	2 448
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 438	10	2 448

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2023 г.					Таблица 12.3	
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого		
1	2	3	7	8		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	10	10		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0		
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0		
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0		
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0		
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	10	10		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10		

За 9 месяцев 2022 г.					Таблица 12.3	
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого		
1	2	3	7	8		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	10	10		
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10		
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0		
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0		
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	10	10		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10		

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	2 265	2 265
2	Накопленная амортизация на 01.01.2022 года	(1 648)	(1 648)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	616	616
4	Поступление	15	15
8	Амортизационные отчисления	(190)	(190)
13	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года	441	441
14	Стоимость (или оценка) на 30.09.2022 года	2 279	2 279
15	Накопленная амортизация на 30.09.2022 года	(1 839)	(1 839)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	2 276	2 276
15.2	Накопленная амортизация на 01.01.2023 года	(1 867)	(1 867)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	409	409
17	Поступление	232	232
21	Амортизационные отчисления	(151)	(151)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года	490	490
27	Стоимость (или оценка) на 30.09.2023 года	2 508	2 508
28	Накопленная амортизация на 30.09.2023 года	(2 018)	(2 018)
29	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года	490	490

18.1.1. Некредитная финансовая организация на 30.09.2023 года не имела нематериальные активы, с неопределенным сроком полезного использования (на 30.09.2022 года: не имела).

18.1.2. В стоимости нематериальных активов некредитной финансовой организации на 30.09.2023 года капитализированные затраты по займам отсутствуют (на 30.09.2022 года: отсутствуют).

18.1.3. Первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться некредитной финансовой организацией на 30.09.2023 года, составляет 1 659 тыс. руб. (на 30.09.2022 года: 1 342 тыс. руб.).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	104	4 241	4 345
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 781	9 239	11 020
3	накопленная амортизация	(1 677)	(4 998)	(6 675)
5	Поступления	1 075	0	1 075
10	Амортизация	(182)	(1 415)	(1 598)
20	Прочее	0	2 376	2 376
21	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года, в том числе:	997	5 201	6 198
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 808	11 615	14 423
23	накопленная амортизация	(1 812)	(6 413)	(8 225)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	931	4 729	5 660
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 778	11 615	14 392
27	накопленная амортизация	(1 846)	(6 886)	(8 733)
29	Поступления	0	0	0
34	Амортизация	(189)	(1 604)	(1 793)
44	Прочее	0	1 958	1 958
45	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года, в том числе:	742	4 960	5 702
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 640	13 276	15 916
47	накопленная амортизация	(1 898)	(8 316)	(10 214)
48	накопленное обесценение	0	0	0

19.1.1. Снижение стоимости основных средств на 30.09.2023 года не было (на 30.09.2022 года: не было).

19.1.2. На 30.09.2023 года (на 30.09.2022 года) основные средства не были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам, на основные средства некредитной финансовой организации отсутствуют ограничения прав собственности.

19.1.3. В составе показателей "Земля, здания и сооружения" отражены арендуемые нежилые помещения офисного назначения, учитываемые некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 16, как активы в форме права пользования.

Все активы в форме права пользования относятся к классу основных средств, к которым некредитная финансовая организация (арендатор) применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

19.1.4. В составе показателей "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" "Земля, здания и сооружения" по статье "Прочее" отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования - арендуемых нежилых помещений офисного назначения, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 16, как активы в форме права пользования.

19.1.5. Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться некредитной финансовой организацией на 30.09.2023 года, составляет 1 522 тыс. руб. (на 30.09.2022 года: 1 559 тыс. руб.).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

19.1.5. Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, которые продолжают использоваться некредитной финансовой организацией, на 31.03.2023 года составляет 1 540 тысяч рублей (на 31.03.2022 года: 1 528 тысяч рублей).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	636	628	8	788	0	788
2	Расчеты с персоналом	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	1	0	1	1	0	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	376	110	266	222	0	222
6	Запасы	11	0	11	0	0	0
10	Прочее	6	0	6	6	0	6
11	Итого	1 029	738	291	1 017	0	1 017

Анализ изменений запасов Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	0	0	0	0
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	130	22	0	152
8	Признание в составе расходов	(130)	(22)	0	(152)
12	Балансовая стоимость на 30.09.2022 г., в том числе:	0	0	0	0
13	стоимость (или оценка)	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023г., в том числе:	0	0	0	0
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	30	126	0	156
22	Признание в составе расходов	(19)	(126)	0	(145)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2023г., в том числе:	11	0	0	11
27	стоимость (или оценка)	11	0	0	11

20.3.1. На 30.09.2023 был создан резерв под обесценение прочих активов в общей сумме 738 тыс. руб. (на 31.12.2022: не создавался). 33

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	5 432	5 212
15	Итого	5 432	5 212

24.1.1. По статье "Обязательства по аренде" отражены обязательства по аренде по признанным с 01.01.2019г. в соответствии с МСФО (IAS) 16 активам в форме права пользования. Информация по аренде раскрывается в Примечании 47.1.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	3	4
1	Обязательства по аренде	10,57%, 11,52%	до 3-х лет	14,08%	3 года

24.3.1. По статье "Обязательства по аренде" на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года) указан ожидаемый некредитной финансовой организацией срок аренды нежилых помещений.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	100	87
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0
19	Прочая кредиторская задолженность	4	0
20	Итого	104	87

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 035	567
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 968	2 034
11	Итого	3 003	2 601

Примечание 30. Капитал

Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2023 года составляет 67000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 67 000 тысяч рублей). По состоянию на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года) все доли уставного капитала некредитной финансовой организации оплачены полностью.

30.1.2. Добавочный капитал некредитной финансовой организации на 30.09.2023 года составляет 0 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: 1 844 тыс. руб.). Добавочный капитал состоял из безвозмездного финансирования, предоставленного некредитной финансовой организации участниками, в т.ч. из безвозмездного финансирования, полученного некредитной финансовой организацией в 2022 году в сумме 1 100 тыс. руб. (статья "Прочие взносы акционеров (участников)" Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации).

30.1.3. В Отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 9 месяцев 2023 года по сроке 28 "Прочее движение резервов" отражено направление в течение 9 месяцев 2023 года добавочного капитала в сумме 1 844 тыс. руб. на погашение части убытка некредитной финансовой организации за 2022 год (за 9 месяцев 2022 года: по сроке 14 "Прочее движение резервов" отражено направление в течение 9 месяцев 2022 года добавочного капитала в сумме 16169 тыс. руб. на погашение части убытка некредитной финансовой организации за 2021 год).

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение периода, заканчивающегося 30 сентября 2023 года, и периода, закончившегося 31 декабря 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

31.4. На 30.09.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составила 46674 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 45949 тыс. руб.).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(62)	1 704	0	1 642
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(62)	1 704	0	1 642
10	Итого	(62)	1 704	0	1 642

За 9 месяцев 2022 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(106)	(6 877)	0	(6 983)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(106)	(6 877)	0	(6 983)
10	Итого	(106)	(6 877)	0	(6 983)

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

За Последний квартал текущего периода					
Таблица 32.1					
Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(56)	1 215	0	1 159
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(56)	1 215	0	1 159
10	Итого	(56)	1 215	0	1 159

За Последний квартал предыдущего периода					
Таблица 32.1					
Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(37)	(1 283)	0	(1 320)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(37)	(1 283)	0	(1 320)
10	Итого	(37)	(1 283)	0	(1 320)

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 290	2 281	732	855
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 705	1 789	471	617
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	206	147	110	122
8	прочее	379	345	151	116
15	Итого	2 290	2 281	732	855

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

За 9 месяцев 2023 г.					
Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	4	0	10	14
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	6	0	738	744
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023	10	0	748	758

Таблица 37.1

За 9 месяцев 2022 г.					
Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022	7	0	0	7
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	0	10	9
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022	6	0	10	16

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

За Последний квартал текущего периода

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.07.2023	6	0	10	16
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	4	0	738	742
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023	10	0	748	758

За Последний квартал предыдущего периода

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.07.2022	0	0	10	10
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	6	0	0	6
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022	6	0	10	16

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, дебиторской задолженности в Примечании 12.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	0	0	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(6)	4	(2)	0
3	Итого	(6)	4	(2)	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	21 428	14 560	10 553	5 077
48	Итого	21 428	14 560	10 553	5 077

41.1.1. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению за 9 месяцев 2023 года представлена выручкой по доверительному управлению имуществом 5-ти паевых инвестиционных фондов в общей сумме 19 326 тыс. руб., или 90 % общей суммы выручки, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 2 102 тыс. руб., или 10 % от общей суммы выручки (за 9 месяцев 2022 года: 5-ти паевых инвестиционных фондов в общей сумме 11 586 тыс. руб., или 80 % общей суммы выручки, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 2 974 тыс. руб., или 20 % от общей суммы выручки).

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению имуществом 3-х закрытых паевых инвестиционных фондов за 9 месяцев 2023 год составила 14 704 тыс. руб., или 76 % от общей суммы выручки от оказания услуг по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов (за 9 месяцев 2022 года: 10 278 тыс. руб., или 89 % от общей суммы выручки от оказания услуг по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фонд).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 42. Расходы на персонал
Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	15 333	15 782	4 757	4 918
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 668	4 596	1 433	1 271
5	Прочее	36	36	9	5
6	Итого	20 037	20 414	6 199	6 194

42.1.1. В некредитной финансовой организации не установлены выплаты вознаграждений работникам по итогам года. Расходы по выплате выходных пособий за 9 месяцев 2023 года 0 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: 0 тыс. руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 667 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: 4 596 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	10	42	3	24
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	172	187	60	42
11	Прочее	182	173	61	58
12	Итого	364	402	124	124

43.1.1. По статье "Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении паевых инвестиционных фондов" (ПИФ) отражены, в том числе за 9 месяцев 2023 года: 1) услуги банков по банковским счетам ПИФ в сумме 92 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: 99 тыс. руб.); 2) государственные пошлины за регистрацию изменений в правила доверительного управления ПИФ в сумме 32 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: 0 тыс. руб.).

43.1.2. В составе прямых операционных расходов по статье "прочее" отражены, в том числе расходы по уплате обязательных членских взносов в СРО НАУФОР за 9 месяцев 2023 года в сумме 182 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: 173 тыс. руб.).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по финансовой аренде	435	411	135	191
7	Итого	435	411	135	191

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	508	1 107	165	168
2	Амортизация основных средств	1 793	1 598	687	539
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	151	190	48	48
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	23	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	206	191	21	34
11	Представительские расходы	0	0	0	0
12	Транспортные расходы	13	17	1	6
14	Штрафы, пени	101	10	100	3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	108	113	34	36
17	Прочие административные расходы	1 187	649	338	137
18	Итого	4 067	3 898	1 394	971

46.1.2. По статье "Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)" за 9 месяцев 2023 года отражены, в том числе расходы на проведение аудита в сумме 100 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: в сумме 100 тыс. руб.).

46.1.3. По статье "Прочие административные расходы" за 9 месяцев 2023 года отражены, в том числе расходы по сопровождению компьютерных программ в сумме 990 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: 494 тыс. руб.).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
8	Прочие доходы	12	0	12	0
9	Итого	12	0	12	0

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
5	Прочие расходы	153	0	0	0
6	Итого	153	0	0	0

47.1.1. По статье "Прочие расходы" за 9 месяцев 2023 года отражены расходы по списанию дебиторской задолженности невозможной к взысканию (за 9 месяцев 2022 года: 0 тыс. руб.).

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует следующие активы 1) 2019 - 2023 годы: Нежилые помещения офисного назначения по договору долгосрочной аренды на срок с 01.01.2019 года по 30.06.2025. По данному договору с 01.01.2019 был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). 2) 2019 - 2023 годы: Нежилые помещения для целей размещения архива по договору краткосрочной аренды на срок с 01.10.2019 года по 31.07.2023. По данному договору с 01.10.2019 был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). 3) 2023 - 2026 годы: Нежилые помещения для целей размещения архива по договору краткосрочной аренды на срок с 01.08.2023 года по 31.07.2026. По данному договору с 01.08.2023 был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года

(в тысячах рублей)

продолжение - Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	0
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В связи с тем, что договорами аренды не устанавливается процентная ставка, применяются следующие процентные ставки по привлеченным заемным средствам по данным Банка России: «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» «в том числе субъектами малого и среднего предпринимательства».
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Балансовая стоимость на 30.09.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022
	2	3	
1	Основные средства и капитальные вложения в них	4 960	4 729
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	0	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(5 432)	(5 212)

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

**Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(424)	(411)
2	проценты уплаченные	(424)	(411)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	0	0
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	0	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 606)	(1 323)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 606)	(1 323)
7	Итого отток денежных средств	(2 030)	(1 734)

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	234	75	68	50
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	846	(1 079)	586	(5)
4	Итого,	1 080	(1 004)	654	45
6	в том числе: расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 080	(1 004)	654	45

48.1.1. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в течение 2023 года составляет 20 % (в течение 2022 года: 20 %).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(151)	(14 882)	3 944	(2 688)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	(30)	(2 976)	789	(538)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	242	60	188	40
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	(80)	0	(36)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	135	140	34	76
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	0	(25)	0	(16)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0		0	
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 003	1 937	(288)	559
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0	0	0
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 080	(1 004)	655	45

48.3.1. У некредитной финансовой организации на 30.09.2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 10 226 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: в сумме 9 223 тыс. руб.). В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации срок переноса налоговых убытков не ограничивается.

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 200	(912)	288
2	Прочие обязательства	520	(8)	512
3	Обязательства по долгосрочной аренде	97	(3)	94
6	Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	2	2
7	Основные средства	0	5	5
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 817	(916)	901
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 817	(916)	901
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
15	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(141)	65	(76)
21	Основные средства	(2)	2	0
22	Нематериальные активы	(3)	3	0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(146)	70	(76)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 671	846	825
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 671	846	825

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	371	1 010	1 381
2	Прочие обязательства	623	37	660
3	Обязательства по долгосрочной аренде	70	19	89
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	(1)	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 065	1 065	2 130
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 065	1 065	2 130
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
15	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0
21	Основные средства	(14)	10	(4)
22	Нематериальные активы	(5)	4	(1)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(19)	14	(5)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 046	1 079	2 125
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 046	1 079	2 125

48.4.1. В составе временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, по статье "Прочие обязательства" отражены: временные разницы по обязательствам перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, временные разницы по расчетам по социальному страхованию по обязательствам перед сотрудниками по неиспользованным отпускам.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

На 30.09.2023						Таблица 58.1
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого	
1	2	3	7	8	9	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	502	502	
11	дебиторская задолженность	0	0	502	502	
18	Основные средства и капитальные вложения в них	0	0	4 960	4 960	
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 432	5 432	
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	5 432	5 432	
29	Прочие обязательства	0	267	0	267	

На 31.12.2022						Таблица 58.1
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого	
1	2	3	7	8	9	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	0	1 027	1 035	
11	дебиторская задолженность	8	0	1 027	1 035	
18	Основные средства	0	0	4 729	4 729	
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 212	5 212	
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	5 212	5 212	
29	Прочие обязательства	0	20	0	20	

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация не проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом (Генеральным директором Общества и лицами, временно его замещающими), за исключением оплаты труда. У некредитной финансовой организации нет ассоциированных, совместно контролируемых и дочерних предприятий.

58.1.2. Конечным владельцем (бенефициаром) Общества с 24 июля 2020 года является физическое лицо, указанное в Примечании 1 (владеющий 100 % долей уставного капитала Общества).

58.1.3. В составе показателей "Материнское предприятие" отражены остатки по операциям с бенефициаром Общества на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года).

58.1.4. В составе показателей "Прочие связанные стороны" отражены остатки по операциям с организациями, контролируемые бенефициаром Общества на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года).

58.1.5. В составе показателей "Прочие обязательства" раздела "Ключевой управленческий персонал" отражены остатки резерва по неиспользованным отпускам управленческому персоналу на 30.09.2023 года (на 31.12.2022 года).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За 9 месяцев 2023 г.					Таблица 58.2
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	
1	2	3	7	9	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	0	2 087	
16	Расходы на персонал	0	(2 527)	0	
18	Процентные расходы	0	0	(435)	
20	Общие и административные расходы	0	0	(1 604)	
За 9 месяцев 2022 г.					Таблица 58.2
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	
1	2	3	7	9	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	839	0	2 136	
16	Расходы на персонал	0	(2 339)	0	
18	Процентные расходы	0	0	(411)	
20	Общие и административные расходы	0	0	(1 415)	
За последний квартал текущего периода					Таблица 58.2
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	
1	2	3	7	9	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	502	
16	Расходы на персонал	0	(842)	0	
18	Процентные расходы	0	0	(135)	
20	Общие и административные расходы	0	0	(625)	
За последний квартал предыдущего периода					Таблица 58.2
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	
1	2	3	7	9	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	52	0	1 062	
16	Расходы на персонал	0	(734)	0	
18	Процентные расходы	0	0	(191)	
20	Общие и административные расходы	0	0	(473)	

58.2.1. В составе показателей "Материнское предприятие" отражены доходы по операциям с бенефициаром Общества.

58.2.2. В составе показателей "Прочие связанные стороны" отражены доходы и расходы по операциям с организациями, контролируруемыми бенефициаром Общества.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года
(в тысячах рублей)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	2 527	2 339	842	734

58.3.1. Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают: заработную плату, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, резерв по неиспользованным отпускам.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1.1. В период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации не имели место факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности некредитной финансовой организации.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

К.В. Виноградов
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023г.