

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2024 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Россия, 123112, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2,
 Почтовый адрес помещ. 4310

Код формы по ОКУД: 0420002
 Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	99	23
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		44 844	30 364
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	44 844	30 364
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 672	20 008
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	4 851	17 757
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	684	0
11	дебиторская задолженность	12	3 137	2 251
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	3 683	930
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	26 053	4 994
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	400	400
20	Отложенные налоговые активы	48	1 371	830
21	Прочие активы	20	5 156	473
22	Итого активов		90 278	58 022
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		25 420	4 862
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	24 962	4 767
30	кредиторская задолженность	26	458	95
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	45	30
34	Отложенные налоговые обязательства	48	0	6
36	Прочие обязательства	29	7 169	3 209
37	Итого обязательства		32 634	8 107
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	67 000	67 000
39	Добавочный капитал	30	40 000	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(49 356)	(17 085)
52	Итого капитала		57 644	49 915
53	Итого капитала и обязательств		90 278	58 022

Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

К.В. Виноградов
 (инициалы, фамилия)

"29" октября 2024г.

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 ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2024 года

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

Почтовый адрес: Россия, 123112, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 4310
Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 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:		2 016	4 203	1 285	1 970
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	(1 568)	1 642	(597)	1 159
4	процентные доходы	34	3 623	2 290	1 677	732
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		285	284	148	86
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	(52)	(7)	37	(4)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(1)	(6)	(2)	(2)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(271)	0	22	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	20 541	21 428	7 360	10 553
16	Расходы на персонал	42	(40 044)	(20 037)	(15 492)	(6 199)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 735)	(364)	(646)	(124)
18	Процентные расходы	44	(1 395)	(435)	(933)	(135)
20	Общие и административные расходы	46	(12 494)	(4 067)	(6 076)	(1 394)
22	Прочие доходы	47	442	12	0	12
23	Прочие расходы	47	0	(891)	0	(738)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(32 669)	(151)	(14 502)	3 945
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	398	(1 080)	213	(654)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(149)	(234)	(59)	(68)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	547	(846)	272	(586)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(32 271)	(1 231)	(14 289)	3 290
Раздел II. Прочий совокупный доход						
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(32 271)	(1 231)	(14 289)	3 290

Генеральный директор
(должность руководителя)

К.В. Виноградов
(подпись (инициалы, фамилия))

"29" октября 2024г.

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2024 года

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 123112, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 4310

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный 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 справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемым	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		67 000	1 844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(14 690)	54 154
4	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
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(1 231)	(1 231)
14	Прочее движение резервов		X	(1 844)	0	X	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 844	0
14.1	Остаток на 30.09.2023 г., пересмотренный		67 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(14 077)	52 923
15	Остаток на 01.01.2024 г.		67 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(17 085)	49 915
18	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		67 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(17 085)	49 915
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(32 271)	(32 271)
26	Прочие взносы акционеров (участников)		X	40 000	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	40 000
29	Остаток на 30.09.2024 г., в том числе		67 000	40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(49 356)	57 644

Генеральный директор

К.В. Виноградов

"29" октября 2024г.

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 ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2024 года

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

Россия, 123112, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6,
Почтовый адрес стр. 2, помещ. 4310

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 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		0	398
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		19 635	21 705
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 682)	(443)
5	Проценты полученные		2 203	199
6	Проценты уплаченные		(1 401)	(435)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(35 924)	(19 599)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11 583)	(2 241)
11	Уплаченный налог на прибыль		(133)	(253)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(16 220)	8 530
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(45 105)	7 861
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(992)	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(3 163)	(232)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		977 468	53 335
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(963 680)	(59 265)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		9 633	(6 162)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 452)	(1 604)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		40 000	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		35 548	(1 604)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		76	95
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	23	29
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	99	124

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

К.В. Виноградов
(инициалы, фамилия)

"29" октября 2024г.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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 2024 года по 30 сентября 2024 года**

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	28
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	30
Примечание 18. Нематериальные активы	33
Примечание 19. Основные средства	34
Примечание 20. Прочие активы	35
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	36
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	36
Примечание 29. Прочие обязательства	37
Примечание 30. Капитал	37
Примечание 31. Управление капиталом	37
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	38
Примечание 34. Процентные доходы	40
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	40
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	42
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	42
Примечание 42. Расходы на персонал	43
Примечание 43. Прямые операционные расходы	43
Примечание 44. Процентные расходы	44
Примечание 46. Общие и административные расходы	44
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	45
Примечание 47.1. Аренда	45
Примечание 48. Налог на прибыль	47
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	51
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	53

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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)	Информация не раскрывается в соответствии с п.1 Решения Совета директоров Банка России от 26.12.2023г.
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	123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 4310
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 4310
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 30 сентября 2024 года – 24 человека; На 31 декабря 2023 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 финансовая организация, реакция на эти изменения	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. 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. Деятельность

			Общества по состоянию на 30 сентября 2024 года, связанная 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. Экономическая активность в России за период 9 месяцев 2024 года оставалась высокой в большинстве секторов экономики. Ситуация на рынке труда продолжает быть напряженной: норма безработицы снизилась до минимального исторического уровня в 2,6%. В результате росла потребительская активность, что в свою очередь способствовало ускорению инфляции: годовые темпы инфляции увеличились с 7,4% по итогам декабря 2023 года до 8,63% в сентябре 2024 года. Банк России сохранял жесткую денежно-кредитную политику; ключевая ставка на протяжении полугода оставалась без изменений на уровне 16%, однако в третьем квартале ключевая ставка дважды пересматривалась в сторону повышения до уровня 19% и большинство аналитиков предсказывают ее дальнейший рост в четвертом квартале 2024 года. Министерство финансов размещало на первичном рынке преимущественно долгосрочные облигации с фиксированным купоном, несмотря на увеличение стоимости заимствований. Доходности ОФЗ по итогам 9 месяцев продолжили рост. Рынок акций демонстрировал высокую волатильность, рост в первом квартале 2024 года сменился снижением во втором и третьем. 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	Ретроспективный пересчет не производился

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 ожидаемые кредитные убытки. 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 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)	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 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 2024 году существенные 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	Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно. - МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»; - МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» Данные стандарты требуют раскрывать информацию обо всех рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, которые, как можно обоснованно ожидать, повлияют на его денежные потоки, доступ к финансированию или стоимость капитала в краткосрочной, среднесрочной или долгосрочной перспективе. Стандарты также предписывают, как готовить и представлять финансовую отчетность, связанную с устойчивым развитием С 1 января 2024 года вступили поправки к действующим стандартам: - МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: соглашения о финансировании поставщиков; - МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: долгосрочные обязательства с ковенантами; - МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде. Также с 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", изменяющий подходы к признанию и учёту НМА. В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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 выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше 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 несущественные 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.

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 31.12.2023 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	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы 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. К нематериальным активам относятся, в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права).
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года определяется наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных 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, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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 выбытие 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 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		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	0	0	0	2	0	2
3	Денежные средства на расчетных счетах	99	0	99	21	0	21
6	Итого	99	0	99	23	0	23

5.1.1. По состоянию на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях, являющихся крупными российскими банками, 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 30.09.2024 года составляла с учетом резерва 61 тысячу рублей или 61 % от общей суммы денежных средств на расчетных счетах (на 31.12.2023 года: составляла 11 тысяч рублей или 51 % от общей суммы денежных средств на расчетных счетах).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) отсутствовали.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	99	23
4.1.	Прочее	0	0
5	Итого	99	23

5.2.1. По статье "Прочее" отражаются оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

За 9 месяцев 2024 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:	21		21			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21		21			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 042 316		1 042 316			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 042 316		1 042 316			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 042 238)		(1 042 238)			
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 042 238)		(1 042 238)			
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	99		99			
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99		99			

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			

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За 9 месяцев 2024 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:	1173	1173	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1173	1173	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 173)	(1 173)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 173)	(1 173)	
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	

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	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	

5.6.1. В Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации по статье "Прочие поступления от финансовой деятельности" за 9 месяцев 2024 года указано безвозмездное финансирование, полученное от участника в сумме 40000 тысяч рублей. Информация об отражении данного безвозмездно полученного финансирования в Отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 9 месяцев 2024 года раскрывается в Примечании 30.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	44 844	30 364
6	Итого	44 844	30 364

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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	23 297	6 262
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 366	1 378
3	некредитных финансовых организаций	21 278	1 283
4	нефинансовых организаций	653	3 601
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	21 547	24 102
6	Правительства Российской Федерации	11 363	11 985
10	некредитных финансовых организаций	5 975	6 231
11	нефинансовых организаций	4 209	5 886
12	Итого	44 844	30 364

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 30.09.2024 года в сумме 468 тысяч рублей (на 31.12.2023: в сумме 715 тысяч рублей). В 2023 году указанные ценные бумаги исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам, организованным Публичное акционерное общество «Московская биржа». Оценка справедливой стоимости данных ценных бумаг на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) произведена на основании отчета оценщика.

6.2.2. По состоянию на 30.09.2024 отсутствовали ограничения по распоряжению ценными бумагами (на 31.12.2023: отсутствовали ограничения).

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 30.09.2024			На 31.12.2023		
		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	2 680	3	2 677	17 678	20	17 658
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 177	3	2174	99	0	99
13	Итого	4 857	6	4 851	17 777	20	17 757

10.1.1. У некредитной финансовой организации были остатки средств:

1) По состоянию на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) депозиты, размещенные 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).

2) По состоянию на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) остатки денежных средств на брокерских счетах 3-х брокеров (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) (на 31.12.2023: на брокерских счетах 3-х брокеров, 2-м из которых присвоен указанный рейтинг кредитоспособности).

У одного из брокеров (которому присвоен указанный рейтинг кредитоспособности) совокупная сумма остатков денежных средств на 30.09.2024 года составляла с учетом резерва 2148 тысяч рублей или 99 % от общей суммы денежных средств на брокерских счетах (на 31.12.2023 года: составляла 71 тысячу рублей или 71 %).

10.1.2. Средства в кредитных организациях на депозитных счетах и на брокерских счетах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) отсутствовали.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года

(в тысячах рублей)

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

За 9 месяцев 2024 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:	17 678	99	17 777
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 678	99	17 777
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	964 486	30 595	995 081
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	964 486	30 595	995 081
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(979 484)	(28 517)	(1 008 002)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(979 484)	(28 517)	(1 008 002)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 680	2 177	4 857
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 680	2 177	4 857

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

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

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

За 9 месяцев 2024 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:	20	0	20
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	0	20
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	162	184	346
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	162	184	346
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(179)	(182)	(360)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(179)	(182)	(360)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	3	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3	6

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

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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 30.09.2024		На 31.12.2023	
		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	17,40%	до 1-го месяца	15,30 % - 16,25 %	до 3-х месяцев

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	750	66	684	0	0	0
8	Итого	750	66	684	0	0	0

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

На 30.09.2024				Таблица 11.2
Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого	
1	2	8	10	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 021	1 021	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 021	1 021	
31	Прочие изменения, в том числе:	(271)	(271)	
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(271)	(271)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	750	750	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	750	750	

На 31.12.2023				Таблица 11.2
Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого	
1	2	8	10	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные

На 30.09.2024				Таблица 11.3
Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого	
1	2	8	10	
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:	66	66	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	66	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	66	66	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	66	

На 31.12.2023				Таблица 11.3
Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого	
1	2	8	10	
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	
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 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		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	31	10	21
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 137	0	3 137	2 230	0	2 230
7	Итого	3 147	10	3 137	2 261	10	2 251

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов включает:

1) Дебиторскую задолженность на 30.09.2024 года по доверительному управлению имуществом 7-ми паевых инвестиционных фондов (ПИФ) в сумме 3100 тысяч рублей, или 99 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов (в том числе 3-х закрытых ПИФ в сумме 2020 тысяч рублей, или 64 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов) (на 31 декабря 2023 года: 4-х ПИФ в сумме 1 625 тысяч рублей, или 73 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов (в том числе 2-х закрытых ПИФ в сумме 1399 тысяч рублей, или 63 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов)).

2) Дебиторскую задолженность на 30.09.2024 года по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 36 тысяч рублей, или 1% от общей суммы дебиторской задолженности клиентов (на 31.12.2023 года: 606 тысяч рублей, или 27 % от общей суммы дебиторской задолженности клиентов).

12.1.2. По статье "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям" на 30.09.2024 года отражена полная балансовая стоимость дивидендов по акциям иностранного эмитента в сумме 10 тысяч рублей, не полученных в связи с санкциями Евросоюза, введенными в отношении НКО АО НРД, и созданный в размере 100% оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным дивидендам (на 31.12.2023 года: 10 тысяч рублей указанные дивиденды и 100% оценочный резерв).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2024 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:	2 231	31	2 261
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 231	31	2 261
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 541	1493	22 034
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 541	1493	22 034
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 635)	(1 513)	(21 149)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 635)	(1 513)	(21 149)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 137	10	3 147
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 137	10	3 147

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

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2024 г.						Таблица 12.3
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по	Прочая дебиторская задолженность	Итого	
1	2	3	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	10	10	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	10	10	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	10	10	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	10	10	

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

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них
Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Прочее	
1	2	3	5	10
1	Балансовая стоимость на 31.01.2023 года, в том числе:	409	0	409
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 276	0	2 276
3	накопленная амортизация	(1 867)	0	(1 867)
5	Поступление	232	0	232
12	Амортизация	(103)	0	(103)
23	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года, в том числе:	490	0	490
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 508	0	2 508
25	накопленная амортизация	(2 018)	0	(2 018)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	930	0	930
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 002	0	3 002
29	накопленная амортизация	(2 073)	0	(2 073)
31	Поступление	3 128	1	3 129
34	Выбытие, в том числе:	0	0	0
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(17)	0	(17)
36	накопленная амортизация	17	0	17
38	Амортизация	(376)	0	(376)
49	Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе:	3 681	1	3 683
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 113	1	6 115
51	накопленная амортизация	(2 432)	0	(2 432)

- 18.1.1. Некредитная финансовая организация на 30.09.2024 года (на 30.09.2023 года) не имела нематериальные активы, с неопределенным сроком полезного использования.
- 18.1.2. В стоимости нематериальных активов некредитной финансовой организации на 30.09.2024 года (на 30.09.2023 года) капитализированные затраты по займам отсутствуют.
- 18.1.3. Первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться некредитной финансовой организацией, на 30.09.2024 года составляет 1665 тысяч рублей (на 30.09.2023 года: 1659 тысяч рублей).
- 18.1.4. По состоянию на 30.09.2024 года (на 30.09.2023 года) отсутствуют признаки обесценения нематериальных активов.
- 18.1.5. У некредитной финансовой организации на 30.09.2024 года (на 30.09.2023 года) отсутствуют объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты нематериальных активов, переданные некредитной финансовой организацией в залог.
- 18.1.6. У некредитной финансовой организации на 30.09.2024 года (на 30.09.2023 года) отсутствуют объекты нематериальных активов, создаваемые самостоятельно.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	931	4 729	5 660
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 778	11 615	14 392
3	накопленная амортизация	(1 846)	(6 886)	(8 733)
9	Выбытия, в том числе:	0	(123)	(123)
9.1.	первоначальная (переоцененная) стоимость	(137)	(297)	(434)
9.2.	накопленная амортизация	137	174	311
10	Амортизация	(189)	(1 604)	(1 793)
21	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года, в том числе:	742	4 960	5 702
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 640	13 276	15 916
23	накопленная амортизация	(1 898)	(8 316)	(10 214)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	686	4 308	4 994
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 475	13 276	15 751
27	накопленная амортизация	(1 788)	(8 968)	(10 757)
29	Поступления	1 016	27 687	28 703
33	Выбытие	0	(2 617)	(2 617)
33.1.	первоначальная (переоцененная) стоимость	(461)	(12 181)	(12 642)
33.2.	накопленная амортизация	461	9 564	10 025
34	Амортизация	(207)	(4 820)	(5 027)
45	Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе:	1 495	24 558	26 053
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 029	28 782	31 812
47	накопленная амортизация	(1 535)	(4 224)	(5 759)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств на 30.09.2024 года (на 30.09.2023 года) не было.

19.1.2. На 30.09.2024 года (на 30.09.2023 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. Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться некредитной финансовой организацией, на 30.09.2024 года составляет 906 тысяч рублей (на 30.09.2023 года: 1540 тысяч рублей).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		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	636	628	8
3	Расчеты по социальному страхованию	1	0	1	1	0	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5157	25	5132	503	50	453
6	Запасы	9	0	9	11	0	11
10	Прочее	8	0	8	0	0	0
11	Итого	5 810	653	5 157	1 151	678	473

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023г., в том числе:	0	0	0	0	0
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	70	145	0	0	215
8	Признание в составе расходов	(59)	(145)	0	0	(204)
12	Балансовая стоимость на 30.09.2023г., в том числе:	11	0	0	0	11
13	стоимость (или оценка)	11	0	0	0	11
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024г., в том числе:	11	0	0	0	11
16	стоимость (или оценка)	11	0	0	0	11
18	Поступление (создание)	539	205	0	0	744
22	Признание в составе расходов	(541)	(205)	0	0	(746)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2024г., в том числе:	9	0	0	0	9
27	стоимость (или оценка)	9	0	0	0	9

20.3.1. Резерв под обесценение прочих активов в период 9 месяцев 2024 года не создавался (в 2023 году: был создан в сумме 678 тысяч рублей).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	24 962	4 767
15	Итого	24 962	4 767

24.1.1. По статье "Обязательства по аренде" отражены обязательства по аренде по признанным 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 30.09.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,57%; 11,02%; 15,75%	2 - 3 года	10,57%; 11,02%	2 - 3 года

24.3.1. По статье "Обязательства по аренде" на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) указан ожидаемый некредитной финансовой организацией срок аренды нежилых помещений от отчетной даты.

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	292	95
19	Прочая кредиторская задолженность	166	0
20	Итого	458	95

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 802	1 151
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 367	2 058
11	Итого	7 169	3 209

Примечание 30. Капитал
Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2024 года составляет 67000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 67000 тысяч рублей). По состоянию на 30.09.2024 года (на 31.12.2023 года) все доли уставного капитала некредитной финансовой организации оплачены полностью.

30.1.2. Добавочный капитал некредитной финансовой организации на 30.09.2024 года составляет 40000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей). Добавочный капитал состоит из безвозмездного финансирования, предоставленного некредитной финансовой организации участником во 2-м квартале 2024 года в сумме 40000 тысяч рублей (в 2023 году: 0 тысяч рублей) (статья "Прочие взносы акционеров (участников)" Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации).

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 2024 года, и периода, закончившегося 31 декабря 2023 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 и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении некредитной финансовой организации, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 30.09.2024 года составил сумму не менее 20 066 тысяч рублей (в течение 2023 года: не менее 20 000 тысяч рублей).

31.4. На 30.09.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 21 079 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: 43103 тысячи 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 2024 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:	7	(1 574)	0	(1 568)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	7	(1 574)	0	(1 568)
10	Итого	7	(1 574)	0	(1 568)

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

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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:	9	(606)	0	(597)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9	(606)	0	(597)
10	Итого	9	(606)	0	(597)

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:	(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

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	3	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 623	2 290	1 677	732
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	728	2 084	257	622
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 015	206	1 076	110
8	прочее	880	0	344	0
15	Итого	3 623	2 290	1 677	732

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 2024 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 01.01.2024	20	0	10	30
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(14)	66	0	52
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2024	6	66	10	82

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	0	6
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023	10	0	10	20

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

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 01.04.2024	48	62	10	120
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(42)	4539,41	0	(37)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2024	6	66	10	82

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 01.04.2023	6	0	10	16
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	4	0	0	4
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023	10	0	10	21

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 2024 года по 30 сентября 2024 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 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(1)	(6)	(2)	(2)
3	Итого	(1)	(6)	(2)	(2)

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(271)	0	22	0
6	Итого	(271)	0	22	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 2024 г.	За 9 месяцев 2023 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	20 541	21 428	7 360	10 553
48	Итого	20 541	21 428	7 360	10 553

41.1.1. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению включает:

- 1) Выручку за 9 месяцев 2024 года от оказания услуг по доверительному управлению имуществом 7-ми ПИФ в сумме 19 789 тысяч рублей, или 96% от общей суммы выручки (в том числе 3-х закрытых ПИФ в сумме 13441 тысячи рублей, или 65 % от общей суммы выручки) (за 9 месяцев 2023 года: 5-ти ПИФ в сумме 19326 тысяч рублей, или 90 % от общей суммы выручки (в том числе 3-х закрытых ПИФ в сумме 14704 тысяч рублей, или 76 % от общей суммы выручки)).
- 2) Выручку за 9 месяцев 2024 года по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 752 тысяч рублей, или 4% от общей суммы выручки (за 9 месяцев 2023: 2102 тысяч рублей, или 10 % от общей суммы выручки).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	31 501	15 333	12 626	4 757
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 470	4 668	2 844	1 433
5	Прочее	72	36	21	9
6	Итого	40 044	20 037	15 492	6 199

42.1.2. Расходы по выплате выходных пособий за 9 месяцев 2024 года 0 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 года: 0 тысяч рублей).

42.1.3. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 9470 тысячи рублей (за 9 месяцев 2023 года: 4668 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	18	10	5	3
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1524	172	577	60
11	Прочее	193	182	64	61
12	Итого	1735	364	646	124

43.1.1. По статье "Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении паевых инвестиционных фондов" (ПИФ) за 9 месяцев 2024 год отражены, в том числе: 1) расходы по регистрации правил доверительного управления ПИФ и изменений в них в сумме 814 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 года: 32 тысячи рублей); 2) возмещение расходов прекращенного ПИФ в сумме 342 тысячи рублей (за 9 месяцев 2023 года: 0 тысяч рублей).

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 2024 года в сумме 191 тысяча рублей (за 9 месяцев 2023 года: 182 тысячи рублей).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 44. Процентные расходы
Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по финансовой аренде	1 395	435	933	135
7	Итого	1 395	435	933	135

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 578	508	1 227	165
2	Амортизация основных средств	5 027	1 793	2 466	687
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	376	151	215	48
4	Расходы по аренде	534	0	44	0
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	826	0	250	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	811	206	487	21
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	30	0	22	0
12	Транспортные расходы	12	13	4	1
14	Штрафы, пени	0	101	0	100
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	175	108	52	34
17	Прочие административные расходы	2 125	1 187	1 306	338
18	Итого	12 494	4 067	6 076	1 394

46.1.1. По статье "Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)" за 9 месяцев 2024 года отражены, в том числе расходы на проведение аудита в сумме 100 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 года: в сумме 100 тысяч рублей).

46.1.2. По статье "Прочие административные расходы" отражены, в том числе расходы по сопровождению компьютерных программ за 9 месяцев 2024 года в сумме 1184 тысячи рублей (за 9 месяцев 2023 года: 990 тысяч рублей).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	25	0	0	0
8	Прочие доходы	417	12	0	12
9	Итого	442	12	0	12

47.1.1. По статье "Прочие доходы" за 9 месяцев 2024 года отражен финансовый результат по прекращению признания актива по договору долгосрочной аренды в сумме 417 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 года: 0 тыс. руб.).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	738	0	738
5	Прочие расходы	0	153	0	0
6	Итого	0	891	0	738

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	Арендуемые Обществом активы: 1) нежилые помещения офисного назначения по договору долгосрочной аренды (со 2-го квартала 2024 года); 2) нежилые помещения офисного назначения по договору долгосрочной аренды с досрочным расторжением во 2-м квартале 2024 года указанного договора и заключением договора краткосрочной аренды на июль 2024 года; 3) нежилые помещения для целей размещения архива по договору долгосрочной аренды.
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.

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

продолжение - Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
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	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением во 2-м квартале 2024 года предмета аренды (нежилые помещения офисного назначения по договору долгосрочной аренды) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 344 тысячи рублей.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Обществом в течение 9 месяцев 2024 года не проводился пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде.
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 30.09.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	24 558	4 308
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(24 962)	(4 767)

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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	на 30.09.2024	на 30.09.2023
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 935)	(424)
2	проценты уплаченные	(1 401)	(424)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(534)	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(4 452)	(1 606)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(4 452)	(1 606)
7	Итого отток денежных средств	(6 387)	(2 030)

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 2024 г.	За 9 месяцев 2023 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	149	234	58	68
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(547)	846	(271)	586
4	Итого,	(398)	1 080	(213)	654
6	в том числе: расходы (доходы) по налогу на прибыль	(398)	1 080	(213)	654

48.1.1. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в течение 2024 года составляет 20 процентов (в течение 2023 года: 20 процентов).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 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 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(32 669)	(151)	(14 502)	3 944
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	(6 534)	(30)	(2 900)	789
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	127	242	37	188
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(6)	0	0	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	133	242	37	188
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(116)	(135)	(54)	(34)
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	6 125	1 003	2 705	(288)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(398)	1 080	(213)	655

48.3.1. У некредитной финансовой организации на 30.09.2024 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 16991 тысяча рублей (на 31.12.2023 года: в сумме 10866 тысяч рублей). 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 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2024
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	195	55	250
2	Обязательства по долгосрочной аренде	92	(11)	81
3	Основные средства	6	(4)	2
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4	(3)	1
5	Нематериальные активы	2	9	11
6	Прочие обязательства	531	427	958
7	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	67	67
12	Общая сумма отложенного налогового актива	830	541	1 371
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	830	541	1 371
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	(6)	6	0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6)	6	0
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	824	547	1 371
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	824	547	1 371

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

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

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

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Остатки по операциям со связанными сторонами

На 30.09.2024					
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	14	14
11	дебиторская задолженность	0	0	14	14
18	Основные средства и капитальные вложения в них	0	0	0	0
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0
29	Прочие обязательства	0	1 541	0	1 541

Таблица 58.1

На 30.09.2023					
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

Таблица 58.1

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 по 10 июня 2024 года являлось физическое лицо (владевшее 100 % долей уставного капитала Общества). С 11.06.2024 владельцем 100 % долей уставного капитала Общества стало юридическое лицо.

58.1.3. В составе показателей "Прочие обязательства" раздела "Ключевой управленческий персонал" отражены задолженность по выплате заработной платы и остатки резерва по неиспользованным отпускам управленческому персоналу на 30.09.2024 года (на 30.09.2023 года).

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За 9 месяцев 2024 г.					
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	696	696
16	Расходы на персонал	0	8 211	0	8 211
18	Процентные расходы	0	0	147	147
20	Общие и административные расходы	0	0	1 167	1 167
22	Прочие доходы	0	0	417	417

Таблица 58.2

За 9 месяцев 2023 г.					
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	0	2 087	2 102
16	Расходы на персонал	0	(2 527)	0	(2 527)
18	Процентные расходы	0	0	(435)	(435)
20	Общие и административные расходы	0	0	(1 604)	(1 604)

Таблица 58.2

За последний квартал текущего периода					
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0
16	Расходы на персонал	0	4 918	0	4 918
18	Процентные расходы	0	0	0	0
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0
22	Прочие доходы	0	0	0	0

Таблица 58.2

Примечания к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
(в тысячах рублей)

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	52	0	1 062	1 114
16	Расходы на персонал	0	(734)	0	(734)
18	Процентные расходы	0	0	(191)	(191)
20	Общие и административные расходы	0	0	(473)	(473)

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За последний квартал текущего периода	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	8 211	2 527	4 918	842

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1.1. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 9 месяцев 2024 года не имели место иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности некредитной финансовой организации.
