

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «Микро Капитал Россия»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» (ООО «Микро Капитал Россия», ОГРН 1107746847361) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка финансовых вложений

Оценка финансовых вложений являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, так как балансовая стоимость финансовых вложений составляет существенную часть активов Организации. Руководство ежегодно осуществляет проверку на обесценение стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость по которым не

определяется. Выявление признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений носит субъективный характер, формирование и оценка резерва под обесценение финансовых вложений производится руководством Организации на основе профессионального суждения с использованием ряда допущений.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ признаков обесценения финансовых вложений, тестирование на выборочной основе проведенной руководством оценки резерва под снижение стоимости финансовых вложений, в том числе анализ используемой модели обесценения, включая сравнение ключевых допущений, использованных в модели обесценения, с результатами деятельности за прошлые периоды. Мы изучили подготовленный руководством расчет резерва под обесценение финансовых вложений, оценили подход руководства к определению расчетной стоимости финансовых вложений и данных, лежащих в основе расчета, на выборочной основе получили подтверждения остатков задолженности от контрагентов, а также проанализировали наличие каких-либо дополнительных факторов, которые не были приняты во внимание.

Информация об учетной политике Организации в части учета финансовых вложений и информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в п. 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет по итогам деятельности Организации за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет представлена нам после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

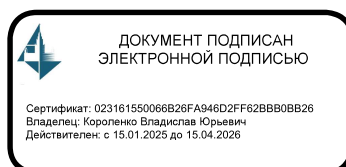
модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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



Короленко Владислав Юрьевич,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 21606008275, действует от имени аудиторской организации на основании машиночитаемой доверенности № 573be523-feb7-4594-ac7f-1294a0f31476 от 19 февраля 2025 года.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОГРН 11506029300.

«18» марта 2025 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2024 г.

Организация	ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"	по ОКПО	68863356
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701893789
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	70.22
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКOPФ / OKFC	12300 16
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	107023, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул Электрозаводская, д. 27, стр. 6		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА	☐ НЕТ	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО "Универс-Аудит"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7729424307
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700477958

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	72 619	101 415	1 431
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2.	Финансовые вложения	1170	4 608 006	3 059 998	-
4.7.	Отложенные налоговые активы	1180	176 709	156 908	66 917
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 857 334	3 318 321	68 348
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4.	Запасы	1210	625	637	625
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	365	553
3.5.	Дебиторская задолженность	1230	3 942 639	1 038 601	734 443
3.2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 393 475	3 249 793	3 646 133
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	948	9 056	603
3.3.	Прочие оборотные активы	1260	115	342	9
	Итого по разделу II	1200	7 337 802	4 298 794	4 382 366
	БАЛАНС	1600	12 195 136	7 617 115	4 450 714

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 153 638	653 638	653 638
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	690 899	346 530	(6 320)
	Итого по разделу III	1300	3 854 537	1 010 168	657 318
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6	Заемные средства	1410	4 876 390	5 924 036	-
4.7.	Отложенные налоговые обязательства	1420	126 953	133 188	-
3.10	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.7	Прочие обязательства	1450	51 018	81 737	-
	Итого по разделу IV	1400	5 054 361	6 138 961	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6	Заемные средства	1510	3 215 520	138 710	-
3.8	Кредиторская задолженность	1520	59 550	322 766	3 793 100
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10.	Оценочные обязательства	1540	11 168	6 510	296
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 286 238	467 986	3 793 396
	БАЛАНС	1700	12 195 136	7 617 115	4 450 714

Руководитель

Чораян Григорий
Ованесович

(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.
(дата)

Отчет о финансовых результатах
за 2024 год

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения:

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
68863356		
7701893789		
70.22		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
4.1.	Выручка	2110	1 315 824	909 898
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(1 102 211)	(544 684)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	213 613	365 214
	Коммерческие расходы	2210		
4.3.	Управленческие расходы	2220	(233 195)	(143 838)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(19 582)	221 376
	Доходы от участия в других организациях	2310		
4.4.	Проценты к получению	2320	142 882	12 727
4.5.	Проценты к уплате	2330	(16 854)	(9 699)
4.6.	Прочие доходы	2340	4 228 847	694 413
4.6.	Прочие расходы	2350	(3 913 536)	(477 609)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	421 757	441 208
4.7.	Налог на прибыль	2410	(77 388)	(88 358)
	в том числе			
	текущий налог на прибыль	2411	(103 424)	(45 162)
	отложенный налог на прибыль	2412	26 036	(43 196)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	344 369	352 850

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	344 369	352 850
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Чораян Григорий
Ованесович
(расшифровка подписи)

(подпись)

18 марта 2025 г.
(дата)

**Отчет об изменениях капитала
за 2024 год**

Организация ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам
коммерческой деятельности и управления
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения **тыс. руб.**

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

	К О Д Ы	
Д	710004	
У)	31	12 2024
О	68863356	
Н	7701893789	
Д	70.22	
С	12300	16
И	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2022 г. За 2023 г.	3100	10 000	-	653 638	-	(6 320)	657 318
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	352 850	352 850
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	352 850	352 850
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
корректировка балансовой стоимости НМА	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2023 г.	3200	10 000	-	653 638	-	346 530	1 010 168

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	2 500 000	-	344 369	2 844 369
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	344 369	344 369
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	X	X	X	X	-	-
решение учредителя	3317	-	-	2 500 000	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
корректировка балансовой стоимости НМА	3328	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2024 г.	3300	10 000	-	3 153 638	-	690 899	3 854 537

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400				
	3410				
	3420				
	3500				
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401				
	3411				
	3421				
	3501				
по другим статьям капитала: до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3402				
	3412				
	3422				
	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	3 854 537	1 010 168	657 318

Руководитель

18 марта 2025 г.
(дата)

(подпись) Чораян Григорий Ованесович

Отчет о движении денежных средств
за 2024 год

Организация	ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"	Форма по ОКУД	710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2024
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	68863356
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7701893789
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	70.22
		по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 431 228	18 628
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	115 248	18 628
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	28 460	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	1 138 357	-
прочие поступления	4119	149 163	-
Платежи - всего	4120	(2 003 715)	(858 057)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(220 838)	(32 727)
в связи с оплатой труда работников	4122	(155 423)	(102 111)
процентов по долговым обязательствам	4123	(956 589)	(500 683)
налог на прибыль организаций	4124	(72 825)	(69 556)
косвенные налоги (НДС и акцизы)	4125	-	-
прочие налоги	4126	-	-
прочие платежи	4129	(598 040)	(152 980)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(572 487)	(839 429)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 476 295	1 910 275
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 650 478	1 404 230
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	825 817	506 045
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 030 691)	(2 027 719)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 030 691)	(2 027 719)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(554 396)	(117 444)

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 220 903	1 008 721
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	528 000	33 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	3 692 903	975 721
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 102 128)	(41 764)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 078 549)	(33 000)
погашение обязательств по аренде	4324	(23 579)	(8 764)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 118 775	966 957
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 108)	10 085
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 056	603
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	948	9 056
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(1 632)

Руководитель _____ **Чораян Григорий**
(подпись) **Ованесович**
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.
(дата)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ»
ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	4
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	4
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:	5
1.3.	ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.4.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2.	Учетная политика	5
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.3.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.4.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.5.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.6.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	6
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	6
3.2.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
3.3.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
3.4.	ЗАПАСЫ	10
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
3.6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.7.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
3.9.	АРЕНДА	13
3.9.1.	Общество в качестве арендатора	13
3.9.2.	Общество в качестве арендодателя	13
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	14
4.1.	ВЫРУЧКА	14
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	14
4.3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	15
4.4.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	15
4.5.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	15
4.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
4.7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15
5.	Прочие пояснения	16
5.1.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	16
5.2.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
5.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
5.4.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	18
5.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18

Приложения

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ;
3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ;
4. ЗАПАСЫ;
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
11. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;
12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Микро Капитал Россия» (далее – «Общество») за 2024 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия».

Сокращенное наименование – ООО «Микро Капитал Россия».

Место нахождения Общества: _ 107023, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 6.

Почтовый адрес Общества: 107023, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 6.

Общество зарегистрировано 18.10.2010, ОГРН 1107746847361.

Обществу присвоен ИНН 7701893789.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 06.03.2020.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2024 году:

- Обеспечение финансирования компаний Группы (см раздел 1.2 Пояснений);
- Консультирование по вопросам управления активами;
- Услуги по технической поддержке оборудования и ПО;
- Предоставление недвижимости в субаренду.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Чораян Григорий Ованесович.

В соответствии с Уставом коллегиальным исполнительным органом является Совет директоров. Ниже указан состав Совета директоров, действовавший в 2024 году:

- Чарухин Денис Юрьевич,
- Поляновский Евгений Сергеевич,
- Полещук Ярослав Николаевич.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составляет 10 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 уставный капитал Общества был полностью оплачен.

В 2024 году единственным участником было принято решение о внесении вклада в имущество Общества на общую сумму 2 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 вклад в имущество внесен и учитывается в качестве добавочного капитала.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	доля, %	доля, %
Фонд "Mikro Fund"	-	100%
МИКРО КАПИТАЛ КОРПОРАТИВНЫЕ СЕРВИСЫ ООО	99,99%	-
Трани Винченцо	0,01%	-
Итого	100%	100%

Общество входит в группу лиц Микро Капитал Групп (Mikro Kapital Group)

Конечным бенефициаром Общества является Винченцо Трани (Vincenzo Trani).

Информация об Обществе размещена на сайте <https://mkrussia.ru>.

1.3. Дочерние и зависимые организации

Общество имеет дочернюю организацию ООО «МК Лизинг».

1.4. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2024 составляет 28 чел. (на 31.12.2023: 30 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Валюта	Букв. код	Единиц	на 31.12.2024 г., руб.	на 31.12.2023 г., руб.	на 31.12.2022 г., руб.
Белорусский рубль	BYN	1	29,6434	28,2261	25,7044
Доллар США	USD	1	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	EUR	1	106,1028	99,1919	75,6553
Швейцарский франк	CHF	1	112,9774	106,7591	76,1805

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.6. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.2. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/12), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 26н. В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены долговые ценные бумаги, предоставленные займы.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет финансовых вложений

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Общества используется счет 58 «Финансовые вложения».

К финансовым вложениям Общества относятся активы, одновременно соблюдающие все условия, перечисленные в п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н) (далее - ПБУ 19/02).

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (для векселей и облигаций);
- акции, облигации по номеру выпуска;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты

Аналитический учет финансовых вложений в Обществе обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

Приобретение финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 - п.17 ПБУ 19/02.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитывается в соответствии с п. 9. ПБУ 19/02.

После принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету суммы начисленных процентов по предоставленным займам и купонные доходы по облигациям признаются доходами от обычных видов деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы в виде процентов по депозитным вкладам не признаются Обществом в составе доходов по основной деятельности.

В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, как существенные, так и несущественные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования/принятия финансовых вложений на баланс Общества (п.11 ПБУ 19/02).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, Общество проводит корректировку (переоценку) их оценки ежемесячно на последнюю дату месяца (п.20 ПБУ 19/02). Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации (в составе прочих доходов или расходов). Под рыночной стоимостью финансовых вложений понимается средневзвешенная цена финансовых вложений по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, сформированная на счетах учета финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не дооценивается, т.е. разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода не относится на финансовый результат в корреспонденции со счетом 58.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п.38 ПБУ 19/02).

Признаками обесценения являются:

- на 31 декабря отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года учетная стоимость выше их расчетной стоимости;
- на 31 декабря отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года учетная стоимость выше стоимости чистых активов организации-эмитента в доле владения Общества;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений изменялась в направлении ее уменьшения;
- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Результаты проведенного анализа оформляются документально.

По финансовым вложениям, имеющим признаки обесценения, осуществляется проверка условий устойчивого снижения стоимости этих финансовых вложений с обязательным подтверждением результатов этой проверки.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно (более 5%) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений изменялась в направлении ее уменьшения (проверка осуществляется на основе годовой отчетности);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (до учетной стоимости и выше) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва под обесценение определяется путем вычитания из балансовой стоимости финансового вложения его расчетной стоимости.

В случае, если расчетная стоимость финансового вложения имеет отрицательное значение, резерв создается на всю сумму балансовой стоимости финансового вложения.

Если объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, то резерв под обесценение финансовых вложений формируется аналогично резерву сомнительных долгов с отражением в бухгалтерском учете на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». В то же время, при оценке этого резерва Общество руководствуется взаимосвязанными нормами ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Исходя из данных норм, наличие признаков банкротства у организации-должника по договору займа является признаком обесценения.

К признакам банкротства относятся признаки неплатежеспособности и (или) признаки недостаточности имущества (абзац 6 ст.9 Закона №127-ФЗ от 26.10.02 «О несостоятельности (банкротстве)»).

Под недостаточностью имущества понимается превышение размера денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника над стоимостью его имущества (активов).

Признак неплатежеспособности предполагает прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество осуществляет проверку наличия признаков банкротства у организаций-должников по договорам займа.

По организациям, имеющим признаки банкротства, Общество оценивает вероятность возврата долга исходя из модели дисконтированных будущих денежных потоков.

По результатам оценки Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений в отношении задолженности, которая с высокой степенью вероятности не может быть возвращена.

Обществом также применяется модель обесценения, которая основана на ожидаемых (не фактически понесенных) кредитных убытках (ОКУ). Это означает, что для признания убытка от обесценения не требуется, чтобы событие, повлекшее убыток, уже возникло на отчетную дату.

Общество оценивает резерв под ОКУ способом, который отражает

- непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Создание резерва под ОКУ осуществляется исключительно по ценным бумагам и выданным займам, не имеющим обеспечение.

Размер ожидаемого кредитного убытка по таким активам на 31.12.2024 составил от 0,5% до 10% от их фактической стоимости.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- по векселям, предоставленным другим организациям займам, по вкладам в уставный капитал других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования и другим не эмиссионным ценным бумагам - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, о финансовых вложениях, по которым можно и по которым нельзя определить их текущую рыночную стоимость, ином использовании финансовых вложений, величине резерва под обесценение финансовых вложений раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям

3.3. Прочие активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты

Информация о наличии и движении прочих активов раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Общество в запасах учитывает залоговое имущество, полученное по судебным решениям в счет погашения долгов по займам выданным. Данное имущество предназначено для реализации.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

Основная сумма Расчетов по прочим операциям в расшифровке дебиторской задолженности представлена дебиторской задолженностью в виде доходов по финансовым вложениям.

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе себестоимости продаж в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

01 февраля 2023 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 01, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-02-00667-R от 15 декабря 2022 года. Дата окончания размещения 01.08.2023, объем облигаций в обращении 336 016 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении было 336 016 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 12%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 29.01.2025.

06 марта 2023 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 02, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-01-00667-R от 05 декабря 2022 года. Дата окончания размещения 01.06.2023, объем облигаций в обращении 4 981 775 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении было 2 438 359 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по 12 облигациям – 12%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 03.03.2025.

18 августа 2023 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 03, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-03-00667-R от 20 июня 2023 года. Дата окончания размещения 18.01.2024, объем облигаций в обращении 656 365 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении было 256 365 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 15,5%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 14.08.2026.

25 января 2024 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 04, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-04-00667-R от 15 ноября 2023 года. Дата окончания размещения 25.09.2024, объем облигаций в обращении 530 955 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении было 530 955 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 17,5%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 22.01.2026.

26 января 2024 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 05, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-05-00667-R от 18 января 2024 года. Дата окончания размещения 01.11.2024, объем облигаций в обращении 1 042 193 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении

было 1 042 193 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 12%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 22.01.2027.

07 августа 2024 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 06, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-06-00667-R от 27 июня 2024 года. На отчетную дату выпуск находился в процессе размещения, объем эмиссии ценных бумаг 1 500 000 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении было 1 237 752 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 22%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 05.08.2026.

05 сентября 2024 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 07, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-07-00667-R от 27 июня 2024 года. Дата окончания размещения 16.10.2024, объем облигаций в обращении 1 500 000 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении было 1 500 000 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 22%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 04.06.2026.

05 ноября 2024 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 08, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-08-00667-R от 16 августа 2024 года. На отчетную дату выпуск находился в процессе размещения, объем эмиссии 1 500 000 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении не было ценных бумаг данного выпуска. Размер купонного дохода по облигациям – 12%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 30.10.2029.

14 ноября 2024 года Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав серии 09, предназначенные для квалифицированных инвесторов, с возможностью досрочного погашения Обществом с ограниченной ответственностью «Микро Капитал Россия» («Эмитент»), регистрационный номер 4-09-00667-R от 09 сентября 2024 года. На отчетную дату выпуск находился в процессе размещения, объем эмиссии 1 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2024 в обращении было 309 125 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 23%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 14.05.2026.

В соответствии с Решением единственного участника Общества от 02.11.2023 № 02-11-23 Общество объявило оферту на выкуп облигаций серии 03 по цене 103.08% от номинала. Период предъявления оферты – с 23.04.2025 по 08.05.2025. Дата приобретения – 16.05.2025.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.7. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражены расчеты по долгосрочной аренде.

Информация о наличии и движении прочих обязательств раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 8 к данным Пояснениям.

Основная сумма Прочей кредиторской задолженности связана с расчетами по договорам уступки прав требования.

3.9. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.9.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует недвижимое имущество по долгосрочному договору аренды нежилых (офисных) помещений от 02.07.2023 с Частной акционерной компанией с ограниченной ответственностью ЛЕ ФОРТАКО ЛИМИТЕД.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 1.6 к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 7.1 к данным Пояснениям), в краткосрочной части - по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (приложение №8 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из срока аренды или срока полезного использования актива.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования:

- Офисные помещения – 60 месяцев

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным Банка России с учетом кредитного рейтинга Общества), и составляет 20 %.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде. Расходы по переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в частности, расходы на оплату коммунальных платежей, составили 1 675 тыс. руб. за 2024 год и отражены в составе управленческих расходов.

Затраты Общества, понесенные по новым договорам аренды в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования, в 2024 году отсутствовали.

3.9.2. Общество в качестве арендодателя

Операционная аренда

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Ниже представлена информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.		
Доходы по операционной аренде	2024 год	2023 год
Фиксированные арендные платежи	21 180	8 175
Переменные арендные платежи	1 363	246
Итого сумма дохода по операционной аренде	22 543	8 421

3.10. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Резерв ежегодных отпусков;
- Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы).

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2024 году, как и в предыдущие годы, являлись:

- Обеспечение финансирования компаний Группы;
- Консультирование по вопросам управления активами;
- Услуги по технической поддержке оборудования и ПО;
- Предоставление недвижимости в субаренду.

В составе выручки по обычным видам деятельности отражаются доходы от финансовых вложений Общества.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 10.1 к данным Пояснениям

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

Себестоимость продаж включает проценты, начисленные по привлеченным средствам

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 10.2 к данным Пояснениям.

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В соответствии с п.5 Учетной политики к управленческим расходам относятся следующие виды расходов:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 10.3 к данным Пояснениям.

4.4. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по средствам, размещенным на депозитных договорах. Доходы, получаемые от средств, размещенных на депозитных счетах, не признаются Обществом доходами по основным видам деятельности

Информация о величине и структуре процентов к получению раскрыта в приложении № 10.4 к данным Пояснениям.

4.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты по договорам аренды.

Информация о величине процентов к уплате раскрыта в приложении № 10.5 к данным Пояснениям.

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 10.6 и 10.7 к данным Пояснениям.

4.7. Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляла 20%. С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%. Изменение применяемой ставки налога привело к изменению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 в общей сумме 9 951 тыс. руб., которая отражена в составе показателя «Отложенный налог на прибыль» по стр. 2412 Отчета о финансовых результатах.

В соответствии с п.10.2 Учетной политики, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 11 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Общество является частью холдинга Mikro Kapital Group. Юридические лица, входящие в данную группу, являются связанными сторонами.

Указанные юридические лица подразделяются на следующие группы:

Основное хозяйственное общество (материнская компания)

- МИКРО КАПИТАЛ КОРПОРАТИВНЫЕ СЕРВИСЫ ООО

Дочерние организации:

- МК ЛИЗИНГ ООО

Прочие связанные стороны (связанные стороны под общим контролем):

- Money Kapital Management, MIKRO FUND;
- АО «Делимобиль Холдинг С.А.» (Люксембург);
- ГОРОД ДЕНЕГ ООО;
- ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ ООО КОНЦЕРН;
- МИКРО ЛИЗИНГ ИООО (Беларусь);
- МФК Мани Капитал АО;
- НЛБ ООО;
- СММ ООО;
- РБР ООО;
- ТЕРЕЗА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД;
- КАРШЕРИНГ РУССИЯ ПАО;
- ЭНИТАЙМ ООО;
- НЛ ООО;
- Каршеринг Клуб ООО (Беларусь);
- Прочие связанные стороны, входящие в холдинг Mikro Kapital Group.

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

По состоянию на 31.12.2024 по активам, относящимся к связанным сторонам, были начислены следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение доли участия в дочерней организации – **около 7 077 тыс. руб.;**
- резерв ожидаемых кредитных убытков по обесценению выданных займов **26 488 тыс. руб.**
- оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности – **20 477 тыс. руб.**

Информация об операциях с организациями, входящими в холдинг Mikro Kapital Group раскрыта в приложении № 12 к данным Пояснениям.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и генерального директора Общества.

В 2024 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 22 758 тыс. руб. (2023 г.: 814 тыс. руб. тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2024 году и в 2023 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды

5.2. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2024 год, в том числе текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества.

5.3. Информация по сегментам

Общество признает следующие отчетные сегменты:

- Привлечение и инвестирование заемных средств;
- Оказание прочих услуг

Отчетные сегменты выделены на основании следующего критерия: активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Показатели отчетных сегментов 2024 года:

Показатели	Всего по Обществу	Наименование отчетного сегмента/ сумма	
		Привлечение и инвестирование заемных средств	Оказание прочих услуг
Активы	12 195 136	11 786 430	408 706
Обязательства	8 340 599	8 091 910	248 689
Выручка	1 315 824	1 096 059	219 765
<i>проценты и купонный доход к получению</i>	<i>1 096 059</i>	<i>1 096 059</i>	
Себестоимость	1 102 211	1 102 211	-
<i>проценты и купонный доход к уплате</i>	<i>1 102 211</i>	<i>1 102 211</i>	
Финансовый результат	213 613	-6 152	219 765

Показатели отчетных сегментов 2023 года:

тыс. руб.

Показатели	Всего по Обществу	Наименование отчетного сегмента/ сумма	
		Привлечение и инвестирование заемных средств	Оказание прочих услуг
Выручка всего, в т.ч.	909 898	792 998	116 899
проценты и купонный доход к получению	792 998	792 998	-
Себестоимость всего, в т.ч.	(544 684)	(544 684)	-
проценты и купонный доход к уплате	544 684	544 684	-
Валовая прибыль	365 214	248 315	116 899
Стоимость активов	7 617 115	7 191 903	425 212
Стоимость обязательств	6 607 947	6 227 908	380 039

Общество ведет основную деятельность на территории Российской Федерации, а также Республики Беларусь. В 2024 г. выделяются следующие географические сегменты:

- Российская Федерация – Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, на территории которой осуществляются все основные виды его деятельности;
- Республика Беларусь и другие страны – основной деятельностью по этому направлению в 2024г. являлось инвестирование денежных средств в связанные стороны по договорам займа и договорам купли-продажи ценных бумаг.

тыс. руб.

Географический регион	Выручка		Активы		Обязательства	
	2024	2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Российская Федерация	225 876	302 389	8 469 892	1 752 918	8 340 599	6 442 412
Беларусь	64 758	206 466	310 681	1 337 802	-	-
Страны СНГ	307 087	129 802	60 825	1 765 307		
Страны дальнего зарубежья	718 103	271 241	3 353 738	2 761 088	-	164 535
Итого	1 315 824	909 898	12 195 136	7 617 115	8 340 599	6 606 947

Основная выручка Общества получена от связанных сторон и раскрыта в разделе 5.1

5.4. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

5.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

Руководитель
« 18 » марта 2025 года

Г.О. Чораян

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"
Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)
Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

1.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	2 066	1 667	1 431
Права пользования активом	70 553	99 748	-
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	72 619	101 415	1 431

1.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			
Земля и объекты природопользования, отличные от инвестиционной недвижимости	2024	1 431	-	-	-	-	-	1 431	-
	2023	1 431	-	-	-	-	-	1 431	-
Офисное оборудование	2024	-	-	468	-	-	(69)	468	(69)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	2024	252	(16)	-	-	-	-	252	(16)
	2023	-	-	252	-	-	(16)	252	(16)
Итого	2024	1 683	(16)	468	-	-	(69)	2 151	(85)
	2023	1 431	-	252	-	-	(16)	1 683	(16)

1.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств и прав пользования активом

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Офисное оборудование	25	по первоначальной стоимости
Прочие основные средства	61	по первоначальной стоимости

1.4. Прочие сведения об основных средствах

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	635	236	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-
Балансовая стоимость не используемых объектов ОС	-	-	-
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в основные средства

Группа основных средств	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Затраты за период	Списано	Восстановлено обесценение / (Обесценено)	Принято к учету в качестве основных средств	
Офисное оборудование	2024	-	468	-	-	(468)	-
	2023	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	252	-	-	(252)	-
Итого	2024	-	468	-	-	(468)	-
	2023	-	252	-	-	(252)	-

1.6. Права пользования активом

Группа прав пользования активом (ППА)	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Офисные помещения	2024	111 912	(12 164)	-	-	(29 195)	-	111 912	(41 359)
	2023	-	-	111 912	-	(12 164)	-	111 912	(12 164)
Итого	2024	111 912	(12 164)	-	-	(29 195)	-	111 912	(41 359)
	2023	-	-	111 912	-	(12 164)	-	111 912	(12 164)

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"
Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

Финансовые вложения

2.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вложения в уставные капиталы	1 408 257	-	-
Долговые ценные бумаги	282 304	1 903 718	-
Предоставленные займы	2 917 445	1 156 280	-
Прочие	-	-	-
Итого	4 608 006	3 059 998	-

2.2. Движение долгосрочных финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло		Начислено процентов	Убытки от обесценения	Переквалифицировано в краткосрочные финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Вложения в уставные капиталы	2024	-	-	1 415 333	-	-	-	(7 076)	-	1 415 333	(7 076)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	2024	1 913 285	(9 567)	1 705 498	(3 335 741)	-	-	8 829	-	283 042	(738)
	2023	-	-	5 022 716	(3 109 431)	-	-	(9 567)	-	1 913 285	(9 567)
Предоставленные займы	2024	1 162 090	(5 810)	2 737 026	(967 009)	-	-	(8 852)	-	2 932 107	(14 662)
	2023	-	-	1 241 579	(79 489)	-	-	(5 810)	-	1 162 090	(5 810)
Прочие	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2024	3 075 375	(15 377)	5 857 857	(4 302 750)	-	-	(7 099)	-	4 630 482	(22 476)
	2023	-	-	6 264 295	(3 188 920)	-	-	(15 377)	-	3 075 375	(15 377)

2.3. Прочая информация о долгосрочных финансовых вложениях

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Способы определения стоимости</i>			
Текущая рыночная стоимость определяется	282 304	1 903 718	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	4 325 702	1 156 280	-
Итого	4 608 006	3 059 998	-
<i>Способы использования стоимости</i>			
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам по договору займа	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам по договору доверительного управления	-	-	-

2.4. Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложения	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2023 год			На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2024 год			На 31 декабря 2024 г.
		Создано	Использовано	Списано в доходы		Создано	Использовано	Списано в доходы	
Вложения в уставные капиталы	-	-	-	-	-	(7 076)	-	-	(7 076)
Долговые ценные бумаги	-	(9 567)	-	-	(9 567)	-	-	8 829	(738)
Предоставленные займы	-	(5 810)	-	-	(5 810)	(8 567)	-	-	(14 377)
Итого	-	(15 377)	-	-	(15 377)	(15 643)	-	8 829	(22 191)

2.5. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Ценные бумаги, приобретенные для перепродажи	-	-	-
Долговые ценные бумаги	13 197	346 860	-
Предоставленные займы	971 206	2 720 964	3 553 481
Прочие ФВ и депозитные вклады	2 409 072	181 969	92 652
Итого	3 393 475	3 249 793	3 646 133

2.6. Движение краткосрочных финансовых вложений

Краткосрочные финансовые вложения	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло		Начислено процентов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Переквалифицировано из долгосрочных финансовых вложений	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долговые ценные бумаги	2024	348 603	(1 743)	15 883	(351 223)	-	-	1 677	-	13 263	(66)
	2023	-	-	349 595	(992)	-	-	(1 743)	-	348 603	(1 743)
Предоставленные займы	2024	2 598 875	122 089	1 008 000	(2 628 627)	(122 089)	-	(7 042)	-	978 248	(7 042)
	2023	3 553 481	-	1 077 637	(2 032 243)	-	-	122 089	-	2 598 875	122 089
Прочие	2024	181 969	-	68 482 759	(66 250 855)	-	-	(4 801)	-	2 413 873	(4 801)
	2023	92 652	-	10 011 563	(9 922 246)	-	-	-	-	181 969	-
Итого	2024	3 129 447	120 346	69 506 642	(69 230 705)	(122 089)	-	(10 166)	-	3 405 384	(11 909)
	2023	3 646 133	-	11 438 795	(11 955 481)	-	-	120 346	-	3 129 447	120 346

2.7. Краткосрочные финансовые вложения, по которым можно и по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость

Краткосрочные финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Способы определения стоимости			
Текущая рыночная стоимость определяется	13 197	346 860	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	3 380 278	2 902 933	3 646 133
Итого	3 393 475	3 249 793	3 646 133
Способы использования стоимости			
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам по договору займа	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам по договору доверительного управления	-	-	-

2.8. Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложения	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2023 год			На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2024 год			На 31 декабря 2024 г.
		Создано	Использовано	Списано в доходы		Создано	Использовано	Списано в доходы	
Долговые ценные бумаги	-	(1 743)	-	-	(1 743)	-	-	1 677	(66)
Предоставленные займы	-	(13 673)	-	-	(13 673)	-	-	6 631	(7 042)
Прочие	-	-	-	-	-	(4 801)	-	-	(4 801)
Итого	-	(15 416)	-	-	(15 416)	(4 801)	-	8 308	(11 909)

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"

Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

3.1. Прочие оборотные активы

Виды оборотных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Страхование	115	121	4
Неисключительные права на программные продукты	-	221	5
Итого	115	342	9

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"
Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

4.1. Запасы

Группы запасов	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	12	-	12	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	625	-	625	625	-	625	625	-	625
Итого	625	-	625	637	-	637	625	-	625

4.2. Запасы в залоге

Балансовая стоимость запасов в залоге	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы, не оплаченные поставщику, находящиеся в залоге в силу п.5 ст. 488 ГК РФ	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору	-	-	-

5.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	3 964 402	(21 763)	3 942 639	1 038 601	-	1 038 601	734 443	-	734 443
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	80 838	-	80 838	3 342	-	3 342	9	-	9
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	3 088	-	3 088	1 756	-	1 756	257	-	257
<i>Расчеты по налогам и страховым взносам</i>	6 458	-	6 458	26 279	-	26 279	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	3 874 018	(21 763)	3 852 255	1 007 224	-	1 007 224	734 177	-	734 177

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-

5.3. Резерв по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Создано	Восстановлено	Списано за счет резерва	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2024	-	21 763	-	-	21 763
	2023	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	2024	-	21 763	-	-	21 763
	2023	-	-	-	-	-

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

Кредиты и займы

6.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Облигации серия 01 (код ISIN: RU000A105T03)	руб.	12,0	29.01.2025	-	336 016	-
Облигации серия 02 (код ISIN: RU000A105WW1)	руб.	12,0	03.03.2025	-	4 981 775	-
Облигации серия 03 (код ISIN: RU000A106RQ1)	руб.	15,5	14.08.2026	256 365	606 245	-
Облигации серия 04 (код ISIN: RU000A107P13)	руб.	17,5	22.01.2026	530 955	-	-
Облигации серия 05 (код ISIN: RU000A107PC3)	руб.	12,0	22.01.2027	1 042 193	-	-
Облигации серия 06 (код ISIN: RU000A1095T0)	руб.	22,0	05.08.2026	1 237 752	-	-
Облигации серия 07 (код ISIN: RU000A109ES9)	руб.	22,0	04.06.2026	1 500 000	-	-
Облигации серия 09 (код ISIN: RU000A10A323)	руб.	23,0	14.05.2026	309 125	-	-
Итого				4 876 390	5 924 036	-

6.2. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Фонд "Mikro Fund"	руб.	-	21.02.2024	-	76 646	-
Облигации серия 01 (код ISIN: RU000A105T03)	руб.	12	29.01.2025	342 866	6 629	-
Облигации серия 02 (код ISIN: RU000A105WW1)	руб.	12	03.03.2025	2 461 609	44 109	-
Облигации серия 03 (код ISIN: RU000A106RQ1)	руб.	-	14.02.2025	5 007	11 326	-
Облигации серия 04 (код ISIN: RU000A107P13)	руб.	-	23.01.2025	17 311	-	-
Облигации серия 05 (код ISIN: RU000A107PC3)	руб.	-	24.01.2025	22 958	-	-
Облигации серия 06 (код ISIN: RU000A1095T0)	руб.	-	05.02.2025	41 033	-	-
Облигации серия 07 (код ISIN: RU000A109ES9)	руб.	-	06.03.2025	23 507	-	-
Облигации серия 09 (код ISIN: RU000A10A323)	руб.	-	13.02.2025	9 155	-	-
Симонова Анастасия Владимировна	руб.	22,0	29.08.2025	20 385	-	-
Соколова Ирина Геннадьевна	руб.	22,0	16.09.2025	8 019	-	-
Трани Винченцо	руб.	22,0	31.07.2025	263 670	-	-
Итого				3 215 520	138 710	-

6.3. Суммы неоплаченных по долгосрочным кредитам и займам процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Фонд "Mikro Fund"	руб.	-	76 646	-
Облигации серия 01 (код ISIN: RU000A105T03)	руб.	6 850	6 629	-
Облигации серия 02 (код ISIN: RU000A105WW1)	руб.	23 250	44 109	-
Облигации серия 03 (код ISIN: RU000A106RQ1)	руб.	5 007	11 326	-
Облигации серия 04 (код ISIN: RU000A107P13)	руб.	17 311	-	-
Облигации серия 05 (код ISIN: RU000A107PC3)	руб.	22 958	-	-
Облигации серия 06 (код ISIN: RU000A1095T0)	руб.	41 033	-	-
Облигации серия 07 (код ISIN: RU000A109ES9)	руб.	23 507	-	-
Облигации серия 09 (код ISIN: RU000A10A323)	руб.	9 155	-	-
Итого		149 071	138 710	-

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"
Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

7.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	51 018	81 737	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	51 018	81 737	-

7.2. Обязательства по аренде

	2024 год	2023 год
Обязательства по аренде на начало года	103 148	-
Поступления	-	111 912
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	-
Процентные расходы	16 854	9 699
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(23 579)	(8 764)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(16 854)	(9 699)
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	79 569	103 148
долгосрочная часть	51 018	81 737
краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности	28 551	21 411

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"
Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

8.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	59 550	322 766	3 793 100
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	768	14 063	22
<i>Авансы полученные</i>	2 170	639	364
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	-	-	570
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	-	1 789	-
<i>Задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	2	-	-
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	28 551	21 411	-
<i>Прочие кредиторы</i>	28 059	284 864	3 792 144

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-

9.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Оценочные обязательства по будущим отпускам работников	Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	Итого
На 31 декабря 2022 г.	228	68	296
За 2023 год			
Создано	6 848	1 381	8 229
Использовано	(1 611)	(404)	(2 015)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	5 465	1 045	6 510
За 2024 год			
Создано	6 815	1 534	8 349
Использовано	(2 973)	(718)	(3 691)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2024 г., в том числе:	9 307	1 861	11 168
долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
краткосрочные оценочные обязательства	9 307	1 861	11 168

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"

Приложение № 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

10.1. Выручка

Выручка	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по выданным займам	912 101	618 320
Купонный доход по ценным бумагам	183 959	174 678
Консультирование по вопросам управления активами	182 530	96 562
Доходы от субаренды	22 543	8 421
Услуги по технической поддержке оборудования и ПО	7 991	6 635
Консультационные услуги в области налогообложения, финансовой отчетности, риск-менеджмента	6 700	5 281
Итого	1 315 824	909 898

10.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2024 год	За 2023 год
Процентные расходы по привлеченным средствам	(1 102 211)	(544 684)
Итого	(1 102 211)	(544 684)

10.3. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	(36 098)	(15 239)
Расходы на оплату труда	(128 054)	(91 945)
Страховые взносы	(26 001)	(18 124)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(13 376)	(130)
Прочие	(29 666)	(18 400)
Итого	(233 195)	(143 838)

10.4. Проценты к получению

Проценты к получению	За 2024 год	За 2023 год
Процентный доход по депозитным договорам	142 882	12 727
Итого	142 882	12 727

10.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по арендным платежам	(16 854)	(9 699)
Итого	(16 854)	(9 699)

10.6. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	132 353	335 282
Прибыль от операций с ценными бумагами	3 698 108	269 713
Прибыль от покупки - продажи валюты	-	247
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	1 195
Размещение ценных бумаг по цене выше номинала	232 768	82 978
Прочие доходы	165 618	4 998
Итого	4 228 847	694 413

10.7. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Убыток от операций с ценными бумагами	(3 698 108)	(269 713)
Убыток от покупки - продажи валюты	-	(421)
Услуги банка	(20 977)	(7 253)
Расходы по созданию оценочных резервов	(25 355)	(30 793)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(419)	(72)
Результат обесценения финансовых вложений	(2 732)	-
Прочие расходы	(165 945)	(169 357)
Итого	(3 913 536)	(477 609)

ООО "МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ"

Приложение № 11 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

11.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	421 757	441 208
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(84 351)	(88 242)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 988)	(116)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	9 951	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	(77 388)	(88 358)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(15 541)	89 992
Изменение отложенных налоговых активов	31 626	(133 188)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	9 951	-
Всего Отложенный налог на прибыль	26 036	(43 196)
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(103 424)	(45 162)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(77 388)	(88 358)
Изменение отложенных налоговых обязательств по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-
Изменение отложенных налоговых активов по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-

11.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	(17 638)	(19 950)	-
Финансовые вложения	14 037	6 159	-
Обязательства по аренде	25 266	27 866	-
Курсовые разницы	53 269	(6 184)	-
Проценты по обязательствам	(4 748)	(7 169)	-
Оценочные обязательства	2 792	1 302	59
Доходы будущих периодов	(23 222)	-	-
Налоговый убыток	-	21 696	66 858
Итого ОНА (ОНО)	49 756	23 720	66 917

12.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2024 год	За 2023 год
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС)	212 429	116 900
Материнская компания	215	103
Дочерние компании	8 490	5 094
Прочие связанные стороны	203 724	111 703
Процентные доходы по выданным займам и купонный доход по ценным бумагам	1 096 060	792 999
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	73 561	98 371
Прочие связанные стороны	1 022 498	694 628
Приобретенные ценные бумаги	296 305	2 261 888
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	37 107	-
Прочие связанные стороны	259 198	2 261 888
Задолженность по выданным займам и прочим финансовым вложениям без учета созданного по ним резерва	4 869 747	3 895 907
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	450 543	250 543
Прочие связанные стороны	4 419 204	3 645 364
Кредиторская задолженность	15 215	165 162
Материнская компания	-	34
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	15 215	165 128
Задолженность по полученным займам	263 000	76 646
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	263 000	76 646
Процентные расходы по полученным займам	670	-
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	670	-
Дебиторская задолженность без учета созданного резерва	3 908 208	882 518
Материнская компания	22	42
Дочерние компании	71 317	50 052
Прочие связанные стороны	3 836 870	832 424

12.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	107 220	14 812
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	(318)	(354)
Денежные потоки от инвестиционных операций со связанными сторонами		
Поступления от возврата предоставленных займов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	1 650 478	1 404 230
Платежи в связи с предоставлением займов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	(1 068 000)	(1 937 750)
Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами		
Поступления в связи с получением кредитов и займов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	500 000	33 000
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	(300 000)	(33 000)