

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику 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 31.12.2023, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 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 являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, так как балансовая стоимость финансовых вложений составляет существенную часть активов Организации. По финансовым вложениям Организации, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, руководство должно ежегодно осуществлять



проверку на обесценение. Анализ обесценения финансовых вложений носит субъективный характер, формирование резерва под обесценение финансовых вложений производится руководством Организации на основе профессионального суждения с использованием ряда допущений.

Наши аудиторские процедуры включали: 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, а также проанализировали наличие каких-либо дополнительных факторов, которые не были приняты во внимание.

Информация об учетной политике Организации в части учета финансовых вложений раскрыта в п. 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а информация о наличии и движении финансовых вложений в приложении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности ООО «Микро Капитал Россия» за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 31 марта 2023 года.

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 2023 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 руководства 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.

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 руководством Организации, доводя до его 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 руководству 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 руководства, 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, ОРНЗ 21606008275, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №4 от 12 января 2024 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.

ОРНЗ 11506029300.

«29» марта 2024 г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2023 г.**

		Коды
Форма по ОКУД		0710001
Дата (число, месяц, год)		31 12 2023
Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Организация <u>Россия</u> "	по ОКПО	68863356
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7701893789
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	ОКВЭД	70.22
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества</u>	по ОКПОФ / ОКФС	12300 16
<u>с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб.		
Местонахождение (адрес) <u>107023, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул Электrozаводская, д. 27, стр. 6</u>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>АО "Универс-Аудит"</u>		
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	131
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2.	Основные средства	1150	101 415	1 431	1 474
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3.	Финансовые вложения	1170	3 059 998	-	-
4.7.	Отложенные налоговые активы	1180	156 908	66 917	57 712
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 318 321	68 348	59 317
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5.	Запасы	1210	637	625	625
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	365	553	512
3.6.	Дебиторская задолженность	1230	1 038 601	734 443	2 909
3.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 249 793	3 646 133	12 221
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 056	603	442
3.4.	Прочие оборотные активы	1260	342	9	1
	Итого по разделу II	1200	4 298 794	4 382 366	16 710
	БАЛАНС	1600	7 617 115	4 450 714	76 027

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1.1.	Уставный капитал	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
1.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	653 638	653 638	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	346 530	(6 320)	31 709
	Итого по разделу III	1300	1 010 168	657 318	41 709
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7.	Заемные средства	1410	5 924 036	-	-
4.7.	Отложенные налоговые обязательства	1420	133 188	-	26
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.10, 3.11	Прочие обязательства	1450	81 737	-	-
	Итого по разделу IV	1400	6 138 961	-	26
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7.	Заемные средства	1510	138 710	-	11 500
3.10, 3.9.	Кредиторская задолженность	1520	322 766	3 793 100	22 468
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11.	Оценочные обязательства	1540	6 510	296	324
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	467 986	3 793 396	34 292
	БАЛАНС	1700	7 617 115	4 450 714	76 027

Руководитель



Чораян Г.О.

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

(дата)



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 год**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	68863356		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	7701893789		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества		70.22		
с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
4.1.	Выручка	2110	909 898	22 224
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(544 684)	(2 050)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	365 214	20 174
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.3.	Управленческие расходы	2220	(143 838)	(2 749)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	221 376	17 425
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.4.	Проценты к получению	2320	12 727	-
4.5.	Проценты к уплате	2330	(9 699)	-
4.6.	Прочие доходы	2340	694 413	690
4.6.	Прочие расходы	2350	(477 609)	(65 375)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	441 208	(47 260)
4.7.	Налог на прибыль	2410	(88 358)	9 231
	в том числе			
4.7.	текущий налог на прибыль	2411	(45 162)	-
4.7.	отложенный налог на прибыль	2412	(43 196)	9 231
4.7.	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	352 850	(38 029)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 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	352 850	(38 029)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Чораян Г.О.

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

(дата)



**Отчет об изменениях капитала
за 2023 год**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика **ИНН**
 Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Общества** с ограниченной ответственностью / Частная собственность с ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения **тыс. руб.** по ОКЕИ

К О Д Ы		
710004		
31	12	2023
68863356		
7701893789		
70.22		
12300		16
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 2021 г.	3100	10 000	-	-	-	31 709	41 709
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	653 638	-	-	653 638
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество по решению учредителя	3217	-	-	653 638	-	-	653 638
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(38 029)	(38 029)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(38 029)	(38 029)
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2022 г.	3200	10 000	-	653 638	-	(6 320)	657 318

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	352 850	352 850
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
корректировка балансовой стоимости ОС	3317	X	X	X	X	-	-
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 ОС	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 2023 г.	3300	10 000	-	653 638	-	346 530	1 010 168

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 010 168	657 318	41 709

Руководитель _____

(подпись)

25 марта 2024 г.

(дата)



Чораян Г.О.

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2023 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
710005		
31	12	2023
68863356		
7701893789		
70.22		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 628	15 049
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 628	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	15 049
Платежи - всего	4120	(858 057)	(3 444)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 727)	(317)
в связи с оплатой труда работников	4122	(102 111)	(2 329)
процентов по долговым обязательствам	4123	(500 683)	(176)
налог на прибыль организаций	4124	(69 556)	(31)
косвенные налоги (НДС и акцизы)	4125	-	-
прочие налоги	4126	-	-
прочие платежи	4129	(152 980)	(591)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(839 429)	11 605
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 910 275	80 709
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	1 404 230	80 709
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	506 045	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 027 719)	(92 153)
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	(2 027 719)	(92 153)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(117 444)	(11 444)

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 008 721	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	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	975 721	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(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	(33 000)	-
погашение обязательств по аренде	4324	(8 764)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	966 957	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 085	161
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	603	442
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 056	603
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 632)	-

Руководитель



Чораян Г.О.

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

(дата)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ»
ЗА 2023 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.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	7
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
3.4.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
3.5.	ЗАПАСЫ	10
3.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.7.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.8.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
3.9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
3.10.	АРЕНДА	12
3.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	13
4.1.	ВЫРУЧКА	13
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	14
4.3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	14
4.4.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	14
4.5.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	14
4.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
4.7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	15
5.	Прочие пояснения	15
5.1.	ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
5.2.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	15
5.3.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
5.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	16
5.5.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	17
5.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17

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 РУССИЯ» (далее – «Общество») за 2023 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

ООО «Микро Капитал Россия» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование 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 присвоены присвоен ИНН 7701893789.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 06.03.2020.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2023 году:

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

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

- В 2023 году функционировало обособленное подразделение ООО «Микро Капитал Россия» г. Калининград. Данное подразделение закрыто 18.04.2023.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор:

- Пухов Андрей Алексеевич до 25.07.2023,
- с 26.07.2023 по настоящее Чораян Григорий Ованесович.

Совет директоров в ООО «Микро Капитал Россия» не избирался с момента истечения срока полномочий предыдущего состава Совета директоров - 01.08.2022. Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО «Микро Капитал Россия», осуществляются единственным участником Общества.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 10 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

В 2022 году единственным участником было принято 2 решения о внесении вклада в имущество Общества на общую сумму около 653 638 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 годах вклады в имущество внесены и учитываются в качестве добавочного капитала.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	доля, %	доля, %
Фонд «Mikro Fund»	100%	100%
Итого	100%	100%

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

Конечным бенефициаром Общества является Винченцо Трани (Vincenzo Trani).

1.3. Дочерние и зависимые организации

Дочерних и зависимых обществ на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общество не имеет.

1.4. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 составляет 30 чел. (на 31.12.2022: 5 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 31.12.2023 г., руб.	на 31.12.2022 г., руб.	на 31.12.2021 г., руб.
Белорусский рубль	BYN	1	28,2261	25,7044	29,1458
Доллар США	USD	1	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	EUR	1	99,1919	75,6553	84,0695
Швейцарский франк	CHF	1	106,7591	76,1805	80,9376

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 финансовые вложения, 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. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о нематериальных активах, учтенных в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

На отчетную дату нематериальные активы отсутствуют.

3.2. 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.

3.3. 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 обеспечения.

Размер ожидаемого кредитного убытка по таким активам на 31.12.2023 составил 0,5% 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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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 336016 штук 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 4981775 штук номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по

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 656365 штук номиналом 1 тыс. руб. На 31.12.2023 в обращении было 606 245 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Размер купонного дохода по облигациям – 15,5%. Периодичность выплат – 4 раза в год. Дата погашения облигаций 14.08.2026.

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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. Аренда

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

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 № 8.1 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 427 тыс. руб. за 2023 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 2023 году отсутствовали.

3.10.1. 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. Общая сумма дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах составила 8 421 тыс. руб.

3.11. 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 2023 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 доходами по обычным видам деятельности.

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);

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

Себестоимость продаж включает проценты, начисленные по привлеченным средствам.

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 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, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции.

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, чистая 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, составляет 20%.

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. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

В результате изменения учетной политики в части признания доходов и расходов, связанных с привлечением и инвестированием денежных средств, в составе доходов и расходов по основным видам деятельности в отчетности сделаны следующие корректировки:

Наименование показателя ОФР	Код строки	тыс. руб.		
		Отражено в отчетности за 2023 год показатели за 2022	Изменение	Отражено в отчетности за 2022 год показатели за 2022
Выручка	2110	22 224	+22 224	-
Себестоимость продаж	2120	(2 050)	-2 050	-
Проценты к получению	2320	-	-22 224	22 224
Проценты к уплате	2330	-	+2 050	(2 050)

5.2. 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)

- Фонд «Mikro Fund»

Прочие связанные стороны (связанные стороны под общим контролем):

- Mikro Kapital Management S.A., MIKRO FUND and ALTERNATIV
- АО "Делимобиль Холдинг С.А." (Люксембург)
- ООО ГОРОД ДЕНЕГ

- ООО КОНЦЕРН ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ
- ООО МИКРО КАПИТАЛ КОРПОРАТИВНЫЕ СЕРВИСЫ
- ИООО МИКРО ЛИЗИНГ (Беларусь)
- ИПООО Микро Лизинг (Узбекистан)
- АО МК МФК
- ООО МК ЛИЗИНГ
- ООО МК ФАКТОРИНГ
- ООО НЛБ
- ООО СММ
- ООО РБР
- ТЕРЕЗА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
- ЗАО МИКРО КАПИТАЛ АРМЕНИЯ УКО
- ПАО КАРШЕРИНГ РУССИЯ
- ООО НЛ
- ООО Каршеринг Клуб (Беларусь)
- ТОО Ди-Мобилити Казахстан (Казахстан)
- ООО Микро Лизинг (Киргизия)
- ООО МК ФИНАНС (Узбекистан)

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

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

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2023 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 814 тыс. руб. (2022 г.: 263 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

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

В 2023 году и в 2022 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

5.4. Информация по сегментам

Общество признает следующие отчетные сегменты:

- Привлечение и инвестирование заемных средств;
- Оказание прочих услуг.

В таблице представлены показатели отчетных сегментов.

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
<i>проценты и купонный доход к получению</i>	792 998	792 998	-
Себестоимость всего, в т.ч.	(544 684)	(544 684)	-
<i>проценты и купонный доход к уплате</i>	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

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

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, а также других стран СНГ. В 2023 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;
- страны СНГ и страны дальнего зарубежья – основной деятельностью по этому направлению в 2023г. являлось инвестирование денежных средств в связанные стороны по договорам займа и договорам купли-продажи ценных бумаг.

тыс. руб.

Географический регион	Выручка		Активы		Обязательства	
	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Российская Федерация	302 389	13 737	1 752 918	2 874 631	6 442 412	24 837
Узбекистан	109 249	-	1 405 418	-	-	--
Беларусь	206 466	8 487	1 337 802	1 576 083	-	-
Казахстан	4 520	-	60 520	-	-	-
Киргизия	11 891	-	246 295	-	-	-
Армения	4 142	-	53 074	-	-	-
страны дальнего зарубежья	271 241	-	2 761 088	-	164 535	3 768 559
Итого	909 898	22 224	7 617 115	4 450 714	6 606 947	3 793 396

Основная выручка Общества получена от связанных сторон и раскрыта в разделе 5.2

5.5. Прочие сведения

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

5.6. События после отчетной даты

В феврале 2024 года Обществом приобретена доля 99,99% в уставном капитале ООО «МК Лизинг». Стоимость финансового вложения составила около 807 919 тыс. руб.

25.01.2024 Обществом размещены облигации серии 04 с регистрационным № 4-04-00667-R от 15.11.2023. Объем эмиссии 1000000 штук номиналом 1 тыс. руб. Размер купона 17,5% годовых с выплатой 4 раза в год. Дата погашения облигаций данной серии 22.01.2026.

26.01.2024 Обществом размещены облигации серии 05 с регистрационным 4-05-00667-R от 18.01.2024. Объем эмиссии 3000000 штук номиналом 1 тыс. руб. Размер купона 12% годовых с выплатой 4 раза в год. Дата погашения облигаций данной серии 22.01.2027.

Иные события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

Руководитель



Г.О. Чораян

« 25 » _____ марта 2024 года



Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Руссия"

Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

Финансовые вложения

2.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долговые ценные бумаги	1 903 718	-	-
Предоставленные займы	1 156 280	-	-
Итого	3 059 998	-	-

2.2. Движение долгосрочных финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Переквалифицировано в краткосрочные финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Вложения в уставные капиталы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	2023	-	-	5 022 716	(3 109 431)	-	(9 567)	-	1 913 285	(9 567)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	1 241 579	(79 489)	-	(5 810)	-	1 162 090	(5 810)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2023	-	-	6 264 295	(3 188 920)	-	(15 377)	-	3 075 375	(15 377)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Прочая информация о долгосрочных финансовых вложениях

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Способы определения стоимости			
Текущая рыночная стоимость определяется	1 903 718	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	1 156 280	-	-
Итого	3 059 998	-	-
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	-	-	-

2.4. Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложения	На 31 декабря 2021 г.	Изменение за 2022 год			На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2023 год			На 31 декабря 2023 г.
		Создано	Использовано	Списано в доходы		Создано	Использовано	Списано в доходы	
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	(9 567)	-	-	(9 567)
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	(5 810)	-	-	(5 810)
Итого	-	-	-	-	-	(15 377)	-	-	(15 377)

2.5. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Ценные бумаги, приобретенные для перепродажи	-	-	-
Долговые ценные бумаги	346 860	-	-
Предоставленные займы	2 720 964	3 553 481	11 722

Депозитные вклады	181 969	92 652	499
Итого	3 249 793	3 646 133	12 221

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		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Переквалифицировано из долгосрочных финансовых вложений	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долговые ценные бумаги	2023	-	-	349 595	(992)	-	(1 743)	-	348 603	(1 743)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	3 553 481	-	1 077 637	(2 032 243)	-	122 089	-	2 598 875	122 089
	2022	11 722	-	3 629 547	(87 788)	-	-	-	3 553 481	-
Прочие	2023	92 652	-	10 011 563	(9 922 246)	-	-	-	181 969	-
	2022	499	-	249 790	(157 637)	-	-	-	92 652	-
Итого	2023	3 646 133	-	11 438 795	(11 955 481)	-	120 346	-	3 129 447	120 346
	2022	12 221	-	3 879 337	(245 425)	-	-	-	3 646 133	-

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

Краткосрочные финансовые вложения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Способы определения стоимости			
Текущая рыночная стоимость определяется	346 860	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	2 902 933	3 646 133	12 221
Итого	3 249 793	3 646 133	12 221
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 2021 г.	Изменение за 2022 год			На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2023 год			На 31 декабря 2023 г.
		Создано	Использовано	Списано в доходы		Создано	Использовано	Списано в доходы	
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	(1 743)	-	-	(1 743)
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	(13 673)	-	-	(13 673)
Итого	-	-	-	-	-	(15 416)	-	-	(15 416)

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Руссия"

Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

3.1. Прочие оборотные активы

Виды оборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Исключительное право на использование	221	5	-
Страхование	121	4	1
Итого	342	9	1

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Руссия"

Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

4.1. Запасы

Группы материально-производственных запасов	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	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	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	625	-	625	625	-	625	625	-	625
Итого	637	-	637	625	-	625	625	-	625

4.2. Запасы в залоге

Балансовая стоимость запасов в залоге	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы, не оплаченные поставщику, находящиеся в залоге в силу п.5 ст. 488 ГК РФ	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

5.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	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:	1 038 601	-	1 038 601	734 443	-	734 443	2 909	-	2 909
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	3 342	-	3 342	9	-	9	10	-	10
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	1 756	-	1 756	257	-	257	1 162	-	1 162
<i>Расчеты по налогам и страховым взносам</i>	26 279	-	26 279	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	1 007 224	-	1 007 224	734 177	-	734 177	1 737	-	1 737

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Облигации серия 01 (код ISIN: RU000A105T03)	рубли	12	29.01.2025	336 016	-	-
Облигации серия 02 (код ISIN: RU000A105WW1)	рубли	12	03.03.2025	4 981 775	-	-
Облигации серия 03 (код ISIN: RU000A106RQ1)	рубли	15,5	14.08.2026	606 245	-	-
Итого				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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Фонд "Mikro Fund"	рубли	-	21.02.2024	76 646	-	11 500
Облигации серия 01 (код ISIN: RU000A105T03)	рубли	-	31.01.2024	6 629	-	-
Облигации серия 02 (код ISIN: RU000A105WW1)	рубли	-	04.03.2024	44 109	-	-
Облигации серия 03 (код ISIN: RU000A106RQ1)	рубли	-	16.02.2024	11 326	-	-
Итого				138 710	-	11 500

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

Займодавец	Валюта обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Фонд "Mikro Fund"	рубли	76 646	-	-
Облигации серия 01 (код ISIN: RU000A105T03)	рубли	6 629	-	-
Облигации серия 02 (код ISIN: RU000A105WW1)	руб.	44 109	-	-
Облигации серия 03 (код ISIN: RU000A106RQ1)	руб.	11 326	-	-
Итого		138 710	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"

Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

7.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	81 737	-	-
<i>Долгосрочная часть обязательств по аренде</i>	81 737	-	-
Итого	81 737	-	-

7.2. Обязательства по аренде

	2023 год	2022 год
Обязательства по аренде на начало года	-	-
Поступления	111 912	-
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	-
Процентные расходы	9 699	-
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(8 764)	-
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(9 699)	-
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	103 148	-
<i>долгосрочная часть</i>	81 737	-
<i>краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности</i>	21 411	-

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Руссия"

Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

8.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	322 766	3 793 100	22 468
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	14 063	22	74
<i>Авансы полученные</i>	639	364	634
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	-	570	565
<i>Задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	1 789	-	-
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	21 411	-	-
<i>Прочие кредиторы</i>	284 864	3 792 144	21 195
Итого	322 766	3 793 100	22 468

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"

Приложение № 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

9.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Резерв ежегодных отпусков	Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	Итого
На 31 декабря 2021 г.	200	124	324
За 2022 год			
Создано	168	38	206
Использовано	(140)	(94)	(234)
На 31 декабря 2022 г.	228	68	296
За 2023 год			
Создано	6 848	1 381	8 229
Использовано	(1 611)	(404)	(2 015)
На 31 декабря 2023 г., в том числе:	5 465	1 045	6 510
<i>долгосрочные оценочные обязательства</i>	-	-	-
<i>краткосрочные оценочные обязательства</i>	5 465	1 045	6 510

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"

Приложение № 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

10.1. Выручка

Выручка	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по выданным займам	618 320	22 224
Купонный доход по ценным бумагам	174 678	-
Консультирование по вопросам управления активами	96 562	-
Субаренда	8 421	-
Услуги по технической поддержке оборудования и ПО	6 635	-
Консультационные услуги в области налогообложения, финансовой отчетности, риск-менеджмента	5 281	-
Итого	909 898	22 224

10.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год
Процентные расходы по привлеченным средствам	(544 684)	(2 050)
Итого	(544 684)	(2 050)

10.3. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	(15 239)	(10)
Расходы на оплату труда	(91 945)	(1 831)
Страховые взносы	(18 124)	(529)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(130)	-
Прочие	(18 400)	(379)
Итого	(143 838)	(2 749)

10.4. Проценты к получению

Проценты к получению	За 2023 год	За 2022 год
Процентный доход по средствам на депозитных счетах	12 727	-
Итого	12 727	-

10.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по арендным платежам	(9 699)	-
Итого	(9 699)	-

10.6. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	335 282	118
Доходы от реализации ценных бумаг	269 713	-
Прибыль от покупки - продажи валюты	247	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 195	1
Размещение ценных бумаг по цене выше номинала	82 978	-
Прочие доходы	4 998	571
Итого	694 413	690

10.7. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	-	(63 873)
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(269 713)	-
Убыток от покупки - продажи валюты	(421)	-
Услуги банка	(7 253)	(102)
Расходы по созданию оценочных резервов	(30 793)	-
Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	-	(5)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(72)	-
Прочие расходы	(169 357)	(1 395)
Итого	(477 609)	(65 375)

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Руссия"

Приложение № 11 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

11.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	441 208	(47 260)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(88 242)	9 452
Постоянный налоговый доход (расход)	(116)	(221)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(88 358)	9 231
Изменение отложенных налоговых обязательств	89 992	9 205
Изменение отложенных налоговых активов	(133 188)	26
Всего Отложенный налог на прибыль	(43 196)	9 231
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(45 162)	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	(88 358)	9 231
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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы	-	-	(26)
Основные средства	(19 950)	-	-
Финансовые вложения	6 159	-	-
Обязательства по аренде	27 866	-	-
Оценочные обязательства	1 302	59	65
Курсовые разницы	(6 184)	-	-
Проценты по обязательствам	(7 169)	-	-
Налоговый убыток	21 696	66 858	57 647
Итого ОНА (ОНО)	23 720	66 917	57 686

Общество с ограниченной ответственностью "Микро Капитал Россия"

Приложение № 12 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

12.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2023 год	За 2022 год
Оказание услуг связанным сторонам	116 899	-
Mikro Kapital Management S.A., MIKRO FUND and ALTERNATIV	96 562	-
ГОРОД ДЕНЕГ ООО	123	-
ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ ООО КОНЦЕРН	1 500	-
МИКРО КАПИТАЛ КОРПОРАТИВНЫЕ СЕРВИСЫ ООО	103	-
МИКРО ЛИЗИНГ ИООО (Беларусь)	2 811	-
Микро Лизинг ИПООО (Узбекистан)	1 360	-
МК АО МФК	1 451	-
МК ЛИЗИНГ ООО	5 094	-
МК ФАКТОРИНГ ООО	82	-
НЛБ ООО	118	-
ООО СММ	4 513	-
РБР ООО	1 965	-
ТЕРЕЗА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД	150	-
МИКРО КАПИТАЛ АРМЕНИЯ УКО ЗАО	1 068	-
Процентные доходы по выданным займам и НКД по ценным бумагам	792 999	17 344
Фонд "Mikro Fund"	174 679	-
ГОРОД ДЕНЕГ ООО	685	204
КАРШЕРИНГ РУССИЯ ПАО	12 033	-
МК АО МФК	118 412	3 077
МК ЛИЗИНГ ООО	98 371	3 621
МК ФАКТОРИНГ ООО	41 706	1 533
НЛ ООО	15 238	422
РБР ООО	846	-
Каршеринг Клуб ООО (Беларусь)	112 381	8 487
Ди-Мобилити Казахстан ТОО (Казахстан)	4 520	-
МИКРО КАПИТАЛ АРМЕНИЯ УКО ЗАО	3 074	-
Микро Лизинг ИПООО (Узбекистан)	104 448	-
Микро Лизинг (Беларусь)	91 274	-
Микро Лизинг ООО (Киргизия)	11 891	-
МК ФИНАНС ООО (Узбекистан)	3 441	-
Приобретенные ценные бумаги	2 261 888	-
Фонд "Mikro Fund"	2 249 490	-
ALTERNATIVE MIKRO KAPITAL SARL	12 398	-
Задолженность по выданным займам без учета созданного по ним резерва	3 895 907	3 552 661
ГОРОД ДЕНЕГ ООО	10 050	45 907
Ди-Мобилити Казахстан ТОО (Казахстан)	56 000	-
Каршеринг Клуб ООО (Беларусь)	639 032	555 153
КАРШЕРИНГ РУССИЯ ПАО	200 000	-
МИКРО КАПИТАЛ АРМЕНИЯ УКО ЗАО	50 000	-
Микро Лизинг (Беларусь)	384 873	828 231
Микро Лизинг ИПООО (Узбекистан)	1 328 558	-
Микро Лизинг ООО (Киргизия)	243 000	-
МК АО МФК	586 951	773 029
МК ЛИЗИНГ ООО	250 543	839 569
МК ФАКТОРИНГ ООО	-	407 313
МК ФИНАНС ООО (Узбекистан)	40 000	-
НЛ ООО	91 200	103 459
РБР ООО	15 700	-
Кредиторская задолженность	165 162	3 768 559
Mikro Kapital HK Limited	-	3 768 559
АО "Делимобиль Холдинг С.А." (Люксембург)	164 535	-
МИКРО КАПИТАЛ КОРПОРАТИВНЫЕ СЕРВИСЫ ООО	34	-
МК АО МФК	593	-
Задолженность по полученным займам	76 646	-
Фонд "Mikro Fund"	76 646	-
Дебиторская задолженность	882 112	728 900
ALTERNATIVE MIKRO KAPITAL SARL	1 302	-
Фонд "Mikro Fund"	248 949	-
ГОРОД ДЕНЕГ ООО	12 466	10 894
Ди-Мобилити Казахстан ТОО (Казахстан)	4 520	-
Каршеринг Клуб ООО (Беларусь)	218 377	93 629
КАРШЕРИНГ РУССИЯ ПАО	12 033	-
МИКРО КАПИТАЛ АРМЕНИЯ УКО ЗАО	3 074	-
Микро Лизинг (Беларусь)	95 520	99 070
Микро Лизинг ИПООО (Узбекистан)	33 419	-
Микро Лизинг ООО (Киргизия)	3 295	-
МК АО МФК	148 991	112 815
МК ЛИЗИНГ ООО	50 052	155 818
МК ФАКТОРИНГ ООО	-	224 986
МК ФИНАНС ООО (Узбекистан)	3 441	-
НЛ ООО	46 533	31 688
РБР ООО	140	-

12.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	14 812	-
Платежи по процентам		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	(354)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций со связанными сторонами		
Поступления от возврата предоставленных займов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	1 578 071	68 579
Платежи в связи с предоставлением займов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	(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	33 000	-
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	(33 000)	-