

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Мобильные ТелеСистемы-Капитал» за 2024 г.**

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные ТелеСистемы-Капитал» (далее – «Общество» или ООО «МТС-Капитал»).

Форма собственности – частная собственность.

Общество зарегистрировано 14 марта 2003 г. инспекцией МНС России по налогам и сборам № 9 по ЦАО г. Москвы и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037709022735.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, Воронцовская ул. д. 5, стр. 2, помещение 3, этаж 3.

Средняя численность работающих в Обществе в 2024 г. – 1 человек, в 2023 г. – 1 человек.

### **1.1. Основным источником доходов Общества являются:**

доходы от финансовых вложений.

### **1.2. *Негативные факторы (риски), повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества***

**Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России** Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2024 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т. ч. и в 2024 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного

оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации изменял ключевую ставку. На 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21%, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 28 марта 2025 года.

Руководство ООО «МТС-Капитал» сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключения составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» за исключением отступлений от положений ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», указанных в п.4.3. настоящих пояснений.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Приказом руководителя от 25.01.2024 № 1-9-УП в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

## **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности имеют место события и условия, которые могут вызвать сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:

- невыполнение установленных требований законодательства РФ в отношении величины чистых активов, по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года величина чистых активов составляет отрицательную величину (450 953) тыс. руб. и (66 659) тыс. руб. соответственно.

Помимо этого, коэффициенты финансовой устойчивости и автономии отклоняются от рекомендованных значений.

При подготовке годовой отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности, по мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность относительно того, что в ближайшем обозримом будущем Общество не сможет продолжать свою деятельность, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Ликвидность обеспечивается за счет наличия на балансе высоколиквидных активов, информация о которых представлена в пункте 4.2 пояснений.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные средств и нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2024 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «МТС-Капитал» «О проведении

инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 03 сентября 2024 года № 1-ИНВ.

#### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

#### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **2.6. Учет финансовых вложений**

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

#### **2.7. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- дополнительные услуги.

К прочим доходам относятся:

- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

### **Признание выручки**

Начиная с отчетности за 2018 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

### **2.8. Учет расходов**

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на налоги;
- расходы на аренду земли, помещений непромышленного характера, не подлежащие капитализации;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на страхование имущества;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение долгосрочных активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;

## **2.9. Учет кредитов и займов**

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 000 тыс. рублей), они одновременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

## **2.10. Учет резервов и оценочных обязательств**

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельности, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

### **2.11. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### **2.12. Аренда**

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды. Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение на земле	20 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### 2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### 2.14. Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

## РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Административный офис	668	1 313	1 972
Арендованные активы, нетто	<b>668</b>	<b>1 313</b>	<b>1 972</b>

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды в которых Общество выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	140	143
Расходы по амортизация актива в форме права пользования	666	658
<b>Итого</b>	<b>806</b>	<b>801</b>

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в т. ч.	(тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года

До одного года	796	744	744
Свыше года	-	744	1 488
<b>Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря</b>	<b>796</b>	<b>1 488</b>	<b>2 232</b>
<b>Обязательства по аренде, в т. ч.</b>			
Краткосрочные	743	656	602
Долгосрочные	-	714	1 370
<b>Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря</b>	<b>743</b>	<b>1 370</b>	<b>1 972</b>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(743)	(656)	(602)
Долгосрочные обязательства по аренде	-	714	1 370

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2024 и 2023 годы составили:

	(тыс. руб.)	
Денежные потоки по арендным обязательствам	2024 год	2023 год
Выплаты процентов	140	143
Выплата обязательств	648	601
<b>Итого денежные потоки по арендным обязательствам</b>	<b>788</b>	<b>744</b>

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

##### 4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Вложения в уставные капиталы обществ</b>			
Компания (доля владения не более 20%), под общим контролем	6 893	6 893	6 893
<b>Итого</b>	<b>6 893</b>	<b>6 893</b>	<b>6 893</b>
Резерв под обесценение вложений в уставный капитал Компании (доля владения не более 20%), под общим контролем	( 3 827)	( 3 250)	( 6 122)
<b>Всего долгосрочных финансовых вложений</b>	<b>3 066</b>	<b>3 643</b>	<b>771</b>

##### 4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Инвестиционные паи</b>			
Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов №1 (пояснения пп.4.3.)	7 392 437	6 836 636	6 521 405

Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов №2 (Пояснения пп.4.3.)	5 860 103	4 942 914	4 042 493
<b>Итого</b>	<b>13 252 540</b>	<b>11 779 550</b>	<b>10 563 898</b>
<b>Депозиты банка</b>			
Компания под общим контролем	-	1 600 000	1 600 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 600 000</b>
<b>Займы выданные</b>			
Другие связанные стороны	25 000 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>25 000 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всего</b>	<b>38 252 540</b>	<b>13 379 550</b>	<b>12 163 898</b>

По решению руководства ООО «МТС-Капитал» паи в ОПИФ удерживаются для продажи, то есть возмещение их стоимости и получение прибыли будет через их продажу. Менеджмент Общества рассматривает эти паи как высоколиквидные ценные бумаги и приравнивает их к краткосрочным активам, так как правилами фонда предусмотрена возможность реализации этих паев, вплоть до мгновенного расформирования фонда в течение нескольких дней. Решение о продаже рассматривается на регулярной основе, и оно может быть принято практически в любое время в соответствии с рыночной ситуацией. Таким образом, с точки зрения управления паи в ПИФ являются ценными бумагами, удерживаемыми для продажи, поэтому они классифицируются и представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов.

Общество размещало депозиты в компании под общим контролем:

В 2022 году на срок с 01.07.2022 по 30.06.2023 года, проценты за пользование денежными средствами установлены 9,5%.

В 2023 году на срок с 30.06.2023 по 01.07.2024 года, проценты за пользование денежными средствами установлены 9,12%.

На 31.12.2024 у Общества имеются займы, выданные Другой связанной стороне: Займ№1 на сумму 10 000 000 тыс. руб., сроком до 25.07.2025 г., по ставке ключевая ЦБ РФ + 2,25%; Займ№2 на сумму 15 000 000 тыс. руб., сроком до 25.07.2025 года, по ставке ключевая ЦБ РФ +4,5%.

#### 4.3. Переоценка вложений в паи

Стоимость финансовых вложений в инвестиционные паи на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена ниже:

##### Переоценка вложений в паи ОПИФ №1

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Инвестиционные паи</b>			
Стоимость чистых активов фонда приходящаяся на долю, паев принадлежащую Обществу, тыс. руб.	7 392 437	6 836 636	6 521 405
Количество паев, шт.	55 303 639	55 303 639	55 303 639
Расчетная стоимость инвестиционного пая, руб.	133.67	123.62	117.92

Сумма переоценки вложений в паи ОПИФ №1 за 2024 и 2023 годы составила 555 802 тыс. руб. и 315 231 тыс. руб. соответственно. Результат переоценки отражен в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах (Пояснение 14).

Всего накопленная переоценка с даты покупки составила 1 727 686 тыс. руб. дохода

##### Переоценка вложений в паи ОПИФ №2

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Инвестиционные паи</b>			
Стоимость чистых активов фонда, приходящаяся на долю паев, принадлежащую Обществу тыс. руб.	5 860 103	4 942 914	4 042 493
Количество паев, шт.	25 406 908	25 406 908	25 406 908
Расчетная стоимость инвестиционного пая, руб.	230.65	194.55	159.11

Сумма переоценки вложений в паи ОПИФ №2 за 2024 и 2023 годы составила 917 189 тыс. руб. и 900 421 тыс. руб. соответственно. Результат переоценки отражен в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах (Пояснение 14).

Всего накопленная переоценка с даты покупки составила 2 181 945 тыс. руб. дохода.

Общество расчетную стоимость паев открытого паевого инвестиционного фонда учитывает по переоцененной (расчетной) стоимости как отступление от требований ПБУ 19/02 в соответствии с п.6 ПБУ 4/99: «Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил».

В состав ПИФ входят высоколиквидные государственные и корпоративные облигации (эмитенты с рейтингом преимущественно не ниже ВВ-), средняя дюрация облигаций в составе фондов не превышает 2 лет. Все рублевые облигации залистингованы на Московской Бирже и признаны обращающимися, еврооблигации залистингованы как на российских биржах (Московская, Санкт-Петербургская), так и активно торгуются на внебиржевом рынке - в соответствии с котировками публикуемыми торговой системой Bloomberg, ликвидность каждой ценной бумаги поддерживается не менее чем 10 банками/брокерами.

Расчетная стоимость одного инвестиционного пая определяется путем деления стоимости чистых активов Фонда на количество инвестиционных паев. В свою очередь стоимость чистых активов Фонда определяется на основании справедливой стоимости его активов, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Поскольку справедливая стоимость активов Фонда определяется на их рыночных ценах (котировках ценных бумаг Фонда), определенных «организатором торговли на рынке ценных бумаг», то с высокой степенью надежности можно оценить рыночную стоимость самих паев на основе этих котировок. Поэтому, в качестве исключительного случая считаем возможным отступить от требований ПБУ 19/02 и провести переоценку паев в открытый паевой инвестиционный фонд по их рыночной стоимости.

При отступлении от правил ПБУ 19/02 выбранный подход применяется последовательно из года в год и применяется ко всем паям открытого паевого инвестиционного фонда, отвечающим следующим условиям:

- 1.1. по ним доступна информация о текущей расчетной стоимости, и
- 2.1. паи удерживаются для получения дохода от прироста стоимости и продажи.

Таким образом, применяемый Обществом способ переоценки указанных паев в открытый паевой инвестиционный фонд по их рыночной стоимости позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Значения показателей бухгалтерской отчетности, которые были изменены в результате отступления от правил, а также величина корректировки каждого показателя представлена ниже:

(тыс. руб.)

Показатель бухгалтерской отчетности	Дата/Период	Значение показателя, как если бы отступление не было сделано	Корректировка	Значение показателя в бухгалтерской отчетности
<b>Строка Бухгалтерского Баланса</b>				
	на 31.12.2024	(3 871 880)	(3 420 927)	(450 953)
«Итого по Разделу III»	на 31.12.2023	(2 259 635)	(2 192 976)	(66 659)
	на 31.12.2022	(1 413 636)	(1 098 890)	(314 746)
«Финансовые вложения»	на 31.12.2024	34 342 909	3 909 631	38 252 540
	на 31.12.2023	10 942 910	2 436 640	13 379 550
	на 31.12.2022	10 942 910	1 220 988	12 163 898
«Отложенные налоговые (обязательства) активы»	на 31.12.2024	(400 698)	(488 704)	(889 402)
	на 31.12.2023	81	(243 664)	(243 583)
	на 31.12.2022	83	(122 099)	(122 016)
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	на 31.12.2024	(9 773 290)	(3 420 927)	(6 352 363)
	на 31.12.2023	(8 161 045)	(2 192 676)	(5 968 069)
	на 31.12.2022	(7 315 046)	(1 098 890)	(6 216 156)
<b>Строка отчета о финансовых результатах</b>				
«Прочие доходы»	2024	-	1 472 991	1 472 991
	2023	2 872	1 215 652	1 218 524
«Отложенный налог на прибыль»	2024	(400 779)	(245 040)	(645 819)
	2023	(2)	(121 565)	(121 567)
«Чистая прибыль»	2024	(1 612 245)	(1 227 951)	(384 294)
	2023	(845 999)	(1 094 086)	248 087

#### 4.4. Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества был сформирован резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, представленный на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов следующим образом:

##### Резерв под обесценение вложений в уставные капиталы обществ

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение вложений в уставный капитал Компании (доля владения не более 20%), под общим контролем	На 31 декабря 2022 года	Создание резерва и прочее движение за 2023 год	Использование резерва за 2023 год	(тыс. руб.)			
				На 31 декабря 2023	Создание резерва и прочее движение за 2024 год	Использование резерва за 2024 год	На 31 декабря 2024
Компания (доля владения не более 20%), под общим контролем	6 122	(2 872)	-	3 250	577	-	3 827

Итого	6 122	(2 872)	-	3 250	577	-	3 827
-------	-------	---------	---	-------	-----	---	-------

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
<b>Проценты к получению по:</b>			
депозиту банка	-	12 393	12 910
займам выданным	612 605	-	-
Расчеты с бюджетом НДС	-	-	16 366
Расчеты с брокером	44	50	57
<b>Итого:</b>	<b>612 649</b>	<b>12 443</b>	<b>29 333</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	257	565	620
<b>Итого</b>	<b>257</b>	<b>565</b>	<b>620</b>

## 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	( в %)		
	Процент владения на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ПАО «МТС»	100	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет (450 953) тыс. руб., (66 659) тыс. руб. и (314 746) тыс. руб. соответственно.

Общим собранием участников ООО «МТС-Капитал» приняты решения об увеличении Уставного капитала и внесении дополнительного вклада в имущество Общества денежными средствами:

Номер и дата Протокола	Уставный капитала, тыс. руб.	Добавочный капитал, тыс. руб.
18 от 30.06.2008 года	-	На 500
02/09 от 30.03.2009 года	-	На 3 900
03/16 от 10.10.2016 года	-	На 5 000
06/18 от 22.10.2018 года	-	На 7 000

Уставный и Добавочный капитал на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Уставный капитал	300 000	300 000	300 000
Добавочный капитал	5 586 410	5 586 410	5 586 410

Резервный капитал на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Резервный капитал	15 000	15 000	15 000
<b>Итого</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>

Согласно устава, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества. По итогам 2019 года сформирован резервный фонд в сумме 15 000 тыс. руб.

## 8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займы полученные			
Долгосрочные	-	610 200	10 119 200
Краткосрочные	31 324 988	9 345 000	-
<b>Итого</b>	<b>31 324 988</b>	<b>9 955 200</b>	<b>10 119 200</b>

Суммы неиспользованных лимитов задолженности по договорам займа на отчетную дату представлены по следующим срокам погашения:

				(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Материнская компания	29 248 712			29 248 712
Компания под общим контролем	7 926 300	-	-	7 926 300
<b>Итого</b>	<b>37 175 012</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37 175 012</b>

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах проценты, на общую сумму 3 840 854 тыс. руб. и 995 884 тыс. руб. соответственно.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
	(тыс. руб.)		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность в т. ч.</b>			
Расчеты по долгосрочным займам (проценты)	-	315 504	2 267 825
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	-	<b>315 504</b>	<b>2 267 825</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность в т. ч.</b>			
поставщики и подрядчики	364	262	322
<i>в т. ч. оценочные обязательства под оказанные услуги</i>	340	262	322
задолженность перед персоналом	64	41	5
<i>в т. ч. оценочные обязательства на оплату отпусков</i>	55	32	5
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6	6	-
проценты по заемным средствам	7 104 564	2 948 206	-
задолженность по налогам и сборам	2	-	-
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>7 105 000</b>	<b>2 948 516</b>	<b>327</b>

## 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
	(тыс. руб.)		
Отложенный доход	964 159	1 218 372	610 521
Активы в форме права пользования	(612 605)	-	-
Расчеты по финансовой аренде	743	1 370	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	393	295	328
Финансовые вложения	(3 909 631 )	(2 436 640)	(1 220 988)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2	3	61
<b>Всего</b>	<b>(3 557 607)</b>	<b>(1 217 913)</b>	<b>(610 078)</b>
Отложенный налог на прибыль - 20%	<b>(711 522)</b>	<b>(243 583)</b>	<b>(122 016)</b>
Отложенный налог на прибыль от пересчета по ставке 25%	<b>(177 880)</b>	-	-

Изменение отложенного налога за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	(645 809)	(121 562)
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	(10)	(5)
<b>Итого</b>	<b>( 645 819)</b>	<b>( 121 567)</b>

Строка «Прочее» отчета о финансовых результатах включает в себя:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Уточнение деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды	(10)	(5)
<b>Итого</b>	<b>(10)</b>	<b>(5)</b>

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	261 525	369 654
<b>Условный доход/расход по налогу на прибыль</b>	<b>52 306</b>	<b>73 931</b>
Постоянные налоговый расход (доход)	415 623	47 631
Отложенный налог на прибыль	(467 929))	(121 562)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Сумма накопленного непогашенного налогового убытка, по которому начислена постоянная разница и не признавался отложенный налоговый актив в отчете о финансовых результатах на 31.12.2024 составляет 10 000 219 тыс. руб., в т. ч. за отчетный период 3 068 223 тыс. руб.

### 11. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2024 год	(тыс.руб.) 2023 год
Проценты по займам выданным	2 593 971	-
<b>Итого</b>	<b>2 593 971</b>	<b>-</b>

### 12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Затраты на оплату труда	(273)	(274)
Отчисления на социальные нужды	(82)	(83)
Амортизация	(666)	(658)
Затраты по аренде и консалтингу	(625)	(742)
<b>Итого</b>	<b>(1 646)</b>	<b>(1 757)</b>

### 13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Проценты по депозитам банка	72 960	148 935
<b>Итого</b>	<b>72 960</b>	<b>148 935</b>

### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
<b>Прочие доходы</b>		
Доход от переоценки финансовых вложений (ПИФ)	1 472 991	1 215 652
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	-	2 872
<b>Итого</b>	<b>1 472 991</b>	<b>1 218 524</b>

## 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы по оплате банковских услуг	(14)	(14)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(577)	-
Прочие (возмещение имущественных потерь)	<u>(35 165)</u>	<u>(7)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>(35 756)</u></b>	<b><u>(21)</u></b>

## 16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	(руб.)		
	31 декабря		
	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

## 17. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не образован. В соответствии с Уставом Общества его полномочия исполняет Общее собрание участников (единственный участник).

## 18. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2024 года получен убыток в размере (384 294) тыс. руб., за 2023 год получена прибыль в размере 248 087 тыс. руб. Принято Решение 01/24 от 11.04.2024, прибыль за 2023 год. не распределять.

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, основной управленческий персонал общества, компании под общим контролем материнской компании, другие связанные стороны.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 год и за 2023 год составило:

Вознаграждения выплаченные в течение отчетного периода	(тыс. руб.)	
	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Заработная плата	240	240
Страховые взносы	<u>72</u>	<u>72</u>
<b>Итого</b>	<b><u>312</u></b>	<b><u>312</u></b>

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

### 19.1. Операции со связанными сторонами

## Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Материнская компания	313	313
Компания под общим контролем	21	21
<b>Итого</b>	<b><u>334</u></b>	<b><u>334</u></b>

## Расходы по аренде

	(тыс. руб.)	
	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Материнская компания	806	801
<b>Итого</b>	<b><u>806</u></b>	<b><u>801</u></b>

## Проценты к уплате по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Материнская компания	3 738 434	929 379
Компания под общим контролем	102 420	66 505
<b>Итого</b>	<b><u>3 840 854</u></b>	<b><u>995 884</u></b>

В пункте 8 пояснений раскрыта информация по займам и процентам по ним

## Проценты к получению по займам выданным и депозиту

		(тыс. руб.)	
		<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Другой связанной стороне	По займу выданному	2 593 971	-
Компании под общим контролем	По депозиту банка	72 960	148 935
<b>Итого</b>		<b><u>2 666 931</u></b>	<b><u>148 935</u></b>

В пункте 4.2. пояснений раскрыта информация по депозиту банка и займам

## 19.2. Расчеты со связанными сторонами

### Расчеты по займам полученным, включая проценты

		31 декабря			(тыс.руб.) Срок завершения расчетов по задолженност и на 31.12.2024
		<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2024 года</u>
Материнская компания	% по зай полученному краткосрочному займ	6 686 641	2 948 206	-	31.12.2025
Материнская компания	полученный краткосрочны й	30 751 288	9 345 000	-	31.12.2025
Компания под общим контролем	% по займу полученному краткосрочно му займ	417 923	-	-	31.03.2025
Компания под общим контролем	полученный краткосрочны й	573 700	-	-	31.03.2025
<b>Итого по краткосрочному займу</b>	<b>% по займу полученному</b>	<b><u>7 104 564</u></b>	<b><u>2 948 206</u></b>	<b><u>-</u></b>	

<b>Итого по краткосрочному займу</b>	Займы полученные	<b>31 324 988</b>	<b>9 345 000</b>	<b>-</b>
Материнская компания	% по займу полученному долгосрочному займ	-	-	2 018 827
Материнская компания	полученный долгосрочный	-	-	9 345 000
Компания под общим контролем	% по займу полученному долгосрочному займ	-	315 504	248 999
Компания под общим контролем	полученный долгосрочный	-	610 200	774 200
<b>Итого по долгосрочному займу</b>	% по займу полученному	<b>-</b>	<b>315 504</b>	<b>2 267 826</b>
<b>Итого по долгосрочному займу</b>	Займы полученные	<b>-</b>	<b>610 200</b>	<b>10 119 200</b>
<b>Всего</b>		<b>38 429 552</b>	<b>13 218 910</b>	<b>12 387 026</b>

В пункте 8 пояснений раскрыта информация по займам и процентам по ним

### Кредиторская задолженность

		31 декабря		
		2024 год	2023 год	2022 год
Материнская компания	Приобретение услуг	52	26	52
<b>Итого</b>		<b>52</b>	<b>26</b>	<b>52</b>

### Дебиторская задолженность

		31 декабря		
		2024 год	2023 год	2022 год
Другие связанные стороны	% по займу выданному	612 605	-	-
Компания под общим контролем	Приобретение услуг	44	50	56
Компания под общим контролем	% по депозиту банка	-	12 393	12 910
<b>Итого</b>		<b>612 649</b>	<b>12 443</b>	<b>12 966</b>

### Финансовые вложения

		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Компании под общим контролем	Депозиты банка	-	1 600 000	1 600 000
Другие связанные стороны	Займы выданные	25 000 000	-	-
<b>Итого</b>		<b>25 000 000</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 600 000</b>

Расшифровка финансовых вложений на отчетную и сравнительную даты раскрыта в пункте 4.2. пояснений  
Проценты по займам, выданным и депозиту банка, отражены в п.19.2 раздел «Дебиторская задолженность»

### ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания		743	1 370	1 972
<b>Итого</b>		<b>743</b>	<b>1 370</b>	<b>1 972</b>

### 19.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Компания под общим контролем	Договор поручительства	-	2 000 000	10 000 000
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>2 000 000</b>	<b>10 000 000</b>

### 20. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, и другие обеспечения отсутствуют.

### 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

**Налогообложение** - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

**Судебные разбирательства** – В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность. На 31.12.2024 года у Общества нет судебных разбирательств.

### 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления бухгалтерской отчетности расчетная стоимость, паев изменилась. По ОПИФ №1 по состоянию на 27.03.2025 стоимость увеличилась и составила 142.38 руб., на 31.12.2024 расчетная стоимость составляла 133.67 руб., по ОПИФ №2 по состоянию на 27.03.2025 расчетная стоимость уменьшилась и составила 208.74 руб., на 31.12.2024 расчетная стоимость составляла 230.65 руб. Данные по ОПИФ раскрыты в п.4.3. пояснений.