

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДМ КАПИТАЛ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДМ Капитал» (далее по тексту – «Компания») было образовано в 2017 году (свидетельство о государственной регистрации № 1177746678230 от 07.07.2017 года).

Юридический и фактический адрес: 125362, г. Москва, ул. Тушинская, д. 11.

1.1. Основные виды деятельности ООО «ДМ Капитал»

Основным видом деятельности Компании является вложения в ценные бумаги. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2019 и 2018 годы составила 1 человек.

1.2. Изменения в составе руководства Компании

С 7 июля 2017 года и по настоящее время генеральным директором Компании является Гарманова Анна Сергеевна. Изменений в составе руководства в 2020 году не было.

1.3. Конечные собственники

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов ПАО «Детский мир» являлось единственным участником Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов отсутствует конечный контролирующий собственник

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 01 от 29 декабря 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0, 1С Бухгалтерия Зарплата и Управление Персоналом, редакция 2.5.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

В течение 2020 года Компания получила чистую прибыль 172 653 тыс.руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года превышение краткосрочных активов над оборотными обязательствами Компании составило 233 954 тыс. рублей.

Кроме того, преобладающая часть операций Компании представлена расчетами со связанными сторонами, в том числе с единственным участником Компании, а именно, вся сумма выручки и поступлений денежных средств от основного вида деятельности. В связи с этими обстоятельствами способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от финансовой поддержки со стороны единственного участника Компании.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств. В 2019 году инвентаризация основных средств не производилась.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные.

2.6. 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 РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по балансовой стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения Компании представляют собой вложения в ценные бумаги других организаций и считаются краткосрочными, поскольку удерживаются для последующей перепродажи, что не предполагает долгосрочного участия в других организациях.

2.7. 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.

2.8. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от операций с ценными бумагами.

Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы от операций с ценными бумагами.

Коммерческие и управленческие расходы Компания признает полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам отражаются одновременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах отложенные налоги отражаются развернуто.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 года представлен следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	205 016	33 735
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	41 003	6 747
Постоянные налоговые активы/обязательства: по доходам/расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(8 640)	(6 040)
Итого	(8 640)	(6 040)
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых активов:		
по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	7 274	(53)
по финансовым вложениям		(374)
Итого	7 274	(427)
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по финансовым вложениям	(39 637)	(6 268)
Итого	(39 637)	(6 268)
Прочее	8 715	-
Прочее	8 715	-
Итого отложенный налог на прибыль	(32 363)	(6 695)
Итого текущий налог на прибыль (декларация)	-	(52)
Налог на прибыль	(32 363)	(6 747)

По строке «Прочие» указана сумма НП по УД НП за 2018-2019гг.

4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Ценные бумаги – обыкновенные акции ПАО «Детский Мир»	636 029	348 104	208 693
Итого	636 029	348 104	208 693

Финансовые вложения Компании учитываются по текущей рыночной стоимости, переоценка до текущей рыночной стоимости включается в состав прочих доходов (Пояснение 12) и прочих расходов (Пояснение 13).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов краткосрочные финансовые вложения представлены вложениями в ценные бумаги одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир» – в размере 636 029, 348 104 и 208 693 тыс. рублей, соответственно.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства и их эквиваленты			
Расчетные счета (рублевые)	21 664	17 047	9 661
Денежные средства на специальных (брокерских) счетах	-	485	7 895
Итого	21 664	17 532	17 556

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Уставный капитал			
Уставные капитал	100	100	100
Итого	100	100	100

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов уставный капитал Компании был полностью оплачен и составлял 100 тыс. рублей.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2020 года остаток задолженности Компании по полученным краткосрочным займам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	(тыс. руб.)		
				Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
			с 01.04.19г. 9,5%			
ПАО «Детский мир»	01.09.17	17.12.21	с 01.07.20г. 7,5%	357 500	64 478	421 978
Итого краткосрочные займы				357 500	64 478	421 978

На 31 декабря 2019 года остаток задолженности Компании по полученным краткосрочным займам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	(тыс. руб.)		
				Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
			10.5%, с 01.04.19г. 9,5%			
ПАО «Детский мир»	01.09.2017	31.08.2020		300 000	35 274	335 274
Итого краткосрочные займы				300 000	35 274	335 274

На 31 декабря 2018 года остаток задолженности Компании по полученным краткосрочным займам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	(тыс. руб.)	
					Сумма накопленных процентов	Итого
ПАО «Детский мир»	01.09.2017	31.08.2019	10,5%	220 000	9 333	229 333
Итого краткосрочные займы				220 000	9 333	229 333

Задолженность по начисленным процентным расходам по краткосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов отражена по строке «Заемные средства».

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 35 170 и 28 451 тыс. рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов заемные средства Компании представлены займами, полученными от одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир», в размере 421 978, 335 274 и 229 333 тыс. рублей, соответственно.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая	1 877	1 397	1 671
Задолженность по налогам и сборам	19	49	1
Итого кредиторская задолженность	1 896	1 446	1 672

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в состав строки «Прочая» входят остатки по расчетам с одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир» – в размере 1 877, 1380 и 900 тыс. рублей, соответственно.

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)			
	Выручка 2020 год	Себестоимость 2020 год	Выручка 2018 год	Себестоимость 2018 год
Операции с ценными бумагами	-	-	32 744	(35 927)
Итого	-	-	32 744	(35 927)

10. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы на оплату труда и аутсорсинг персонала	780	512
Расходы на аренду	130	128
Аудиторские услуги	240	240
Приобретение, доработка, сопровождение программного обеспечения	18	18
Итого	1 168	898

Расходы на оплату труда и аутсорсинг персонала за 2020 и 2019 годы представлены операциями с одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир» – в размере 780 и 512 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на аренду за 2020 и 2019 годы представлены операциями с одной из связанных сторон Компании, являющейся зависимой компанией ПАО АФК «Система», в размере 130 и 128 тыс. рублей, соответственно.

11. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ФОРМЕ ДИВИДЕНДОВ

Доходы от участия в других организациях за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

Источник дохода	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ПАО «Детский Мир»	43 199	30 202
Итого	43 199	30 202

Доходы от участия в других организациях за 2020 и 2019 годы представлены доходами в форме дивидендов, полученными от одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир», в размере 43 199 и 30 202 тыс. рублей, соответственно.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

Прочие доходы	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Переоценка ценных бумаг ПАО «Детский Мир» до текущей рыночной стоимости	198 185	36 097
Итого	198 185	36 097

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

Прочие расходы	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы по оплате банковских услуг	30	32
Итого	30	32

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система», Российско-Китайский инвестиционный фонд (Russia-China Investment Fund, L.P.), прочие связанные

стороны, а также единственный участник Компании и основной управленческий персонал указанных выше компаний.

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	2020 год	2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	-	30 722
в том числе:		
от продажи акций ПАО «Детский Мир»	-	30 722
Платежи – всего,	(95 987)	(142 048)
в том числе:		
в связи с приобретением акций ПАО «Детский Мир» поставщикам/(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(89 740)	(138 951)
в связи с оплатой труда работников	(281)	(32)
проценты по долговым обязательствам	(5 966)	(2 510)
Итого денежные потоки от текущей деятельности	(95 987)	(111 326)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	43 199	31 469
в том числе:		
дивиденды	43 199	31 469
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	43 199	31 469
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	150 000	139 500
в том числе:		
в связи с получением займов	150 000	139 500
Платежи – всего,	(59 500)	(59 500)
в том числе:		
в связи с погашением займов	(59 500)	(59 500)
Итого денежные потоки по финансовой деятельности	90 500	80 000

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы составила 25 и 24 тыс. рублей, соответственно.

Прочие расчеты, операции и остатки по расчетам со связанными сторонам Компании представлены в отчетности за 2020 год в соответствующих пояснениях.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство

Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Никаких существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор

_____ А. С. Гарманова

25 марта 2021 года