

Акционерное общество «Капитал Бизнес Холдинг»
ИНН 7708171479 КПП 770201001

107045, г. Москва, Последний пер., д. 22, этаж мансарда комната № 404

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

Раздел 1. Сведения об Обществе

Код ОКОПФ 12267 - Непубличное акционерное общество

Код ОКФС 16 – частная собственность

Дата регистрации общества 23 июля 2001 года, Свидетельство ПРМ № 001.169.139

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года № 005390062 от 22.10.2002г.

ОГРН 1027739427792

ИНН/КПП 7708171479/770201001

Адрес местонахождения: 107045, г. Москва, Последний пер., д. 22, этаж мансарда комната № 404

Основным видом деятельности является: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

ОКВЭД ред.2 - 64.99

Филиалы, обособленные подразделения и представительства не создавались.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор - Иванова Галина Алексеевна.

Средняя численность сотрудников в 2020г. – 3 человека.

Уставный капитал Общества на конец 2020 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Раздел 2. Сведения об имеющихся лицензиях и сертификатах

АО «Капитал Бизнес Холдинг» не имеет лицензий и сертификатов и не ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

Раздел 3. Информация об аудиторе общества

Аудитор общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИН-Аудит» г. Москва

ОГРН 1027739002103

ИНН/КПП 7722247049/770201001

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность Общества

Бухгалтерская отчетность АО «Капитал Бизнес Холдинг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Прилагаемая годовая отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию);
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб. (код по ОКЕИ 384)

Раздел 5. Учетная политика

Общество руководствуется Учетной политикой, утвержденной приказом № УП 2018-БУ от 31.12.2017г., которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая учетная политика АО «Капитал Бизнес Холдинг» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Изменения, внесенные в Учетную политику по бухгалтерскому учету в 2020 году, оформлены дополнительным приказом, носят как технический характер, так и связаны с изменениями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Стоимостные корректировки в бухгалтерском и налоговом учете Общества, относящиеся как к отчетному, так и предшествующим отчетным периодам, связанные с изменением учетной политики, не производились.

На практике применяются положения ПБУ 18/02 (Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Генеральным директором. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Депозитные вклады и сертификаты, размещаемые организацией в банках на срок до трех месяцев включительно, признаются финансовыми вложениями. Движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады (депозиты, сертификаты) учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Проценты по депозитным вкладам и сертификатам, размещаемых организацией в банках на срок до трех месяцев включительно и признаваемых финансовыми вложениями, квалифицируются как текущая деятельность общества.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

Выручка Общества представляет собой дивиденды от акций и долей дочерних компаний, а также дивиденды от рыночных акций.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Прочими доходами Общества являются:

- накопленный купонный доход по облигационным займам, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- доходы от переоценки ценных бумаг;

- проценты по предоставленным денежным займам;
- проценты, полученные за размещение денежных средств на депозитных счетах в банке;
- поступления от продажи ценных бумаг;
- доходы от восстановления оценочных обязательств (резервов).

Прочие доходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы") и отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье 2220 «Управленческие расходы».

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы «входящего» НДС, не принимаемые к вычету;
- депозитарные услуги;
- услуги регистраторов;
- расходы от переоценки ценных бумаг;
- расходы, связанные с продажей или иным выбытием ценных бумаг.

Прочие расходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В налоговом учете резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

Раздел 6. Наличие и движение основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 36н.

Наличие и движение основных средств Общества представлено ниже:

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за год						На конец года	
		Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация
					Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация		Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2020	120	120	189			48			309	168
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2019	120	120							120	120

тыс. руб.

В 2020 году Обществом было приобретено 3 (три) ноутбука, для обеспечения работы на удаленных рабочих местах (дистанционная работа в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19).

Указанные основные средства отнесены ко 2-ой амортизационной группе, каждому из них установлен срок полезного использования для целей бухгалтерского учета в количестве 24 месяцев. В налоговом учете стоимость указанных основных средств списана на затраты единовременно (стоимость каждого ОС – менее 100 000 руб.).

Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств на 31 декабря 2020 года составляет 120 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. = 120 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. = 120 тыс. руб.).

Общество арендует помещение под офис у ЗАО «ТЭК-Недвижимость» по договору аренды нежилого помещения от 01.11.2017г. № ТН 03-11/17-30, балансовая стоимость арендуемого помещения составляет 711 тыс. руб.

Раздел. 7 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. №44 н.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

В отчетном периоде Общество приобретало для текущей деятельности материальные ценности, учитываемые на счете 10 «Материалы»: был приобретен монитор стоимостью 21 тыс. руб., для замены на персональный компьютер (в офисе). Стоимость указанного монитора списана на текущие общехозяйственные расходы.

В 2019 году Обществом приобретались канцелярские товары на общую сумму 3 тыс. руб., стоимость которых списана на текущие общехозяйственные расходы.

Раздел 8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги (акции, облигации);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Первоначальной стоимостью депозитных вкладов признается сумма фактических затрат на их приобретение (сумма денежных средств, внесенных на депозитный счет в банке).

Купонный доход по облигациям отражается по строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Информация о финансовых вложениях в 2020 году:

тыс. руб.

Балансовая стоимость на 01.01.2020	Поступило	Выбыло	Доход за отчетный период	Переоценка «+»	Переоценка «-»	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Участие в ООО						
205 952			168 776			205 952
Акции ОРЦБ						
283 256			14 224	21 952	77 521	227 687
Акции, не обращающиеся на ОРЦБ						
287 389						287 389
Облигации						
69 202	21 033	2 000	6 282	3 216	2 898	88 553

Балансовая стоимость на 01.01.2020	Поступило	Выбыло	Доход за отчетный период	Переоценка «+»	Переоценка «-»	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Депозиты со сроком размещения до года						
394 000	3 904 957	4 282 957	9 485			16 000
Займы выданные						
	1 607 500	1 507 500	17 444			100 000

Накопленная корректировка определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Раздел 9. Дебиторская и кредиторская задолженность

9.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества представляет собой задолженность заёмщиков по процентам по предоставленным займам, задолженность бюджета по налогам и сборам, страховым взносам, задолженность поставщиков по авансам выданным, задолженность банка по процентам, начисленным по размещенному депозиту, задолженность брокеров, задолженность эмитентов ценных бумаг по причитающимся доходам.

Вся задолженность является краткосрочной и отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2020 по строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена следующая дебиторская задолженность, в тыс. рублей:

- накопленный купонный доход	1 740
- расчеты с брокерами	1 746
- проценты к получению по депозиту	5
- проценты по выданным займам	492
- расчеты по налогам и страх. взносам	562
- аванс, выданный поставщику	39
Всего дебиторская задолженность:	4 584

Наличие и движение дебиторской задолженности Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций	Погашение	Остаток на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего:	за 2020 г.	411 587	227 372	(634 375)	4 584
	за 2019 г.	162 963	1 052 825	(804 202)	411 587
Авансы выданные поставщикам	за 2020 г.	73	2 599	(2 633)	39
	за 2019 г.	47	2 011	(1 985)	73
Расчеты по налогам и сборам	за 2020 г.	-	562	-	562
	за 2019 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию (страховые взносы)	за 2020 г.	78	-	(78)	-
	за 2019 г.	158	-	(80)	78
Проценты по депозитам,	за 2020 г.	3 209	9 485	(12 689)	5

размещённым в банке ВТБ	за 2019 г.	528	19 609	(16 928)	3 209
Расчеты с брокерами	за 2020 г.	24	24 932	(23 210)	1 746
	за 2019 г.	2 570	23 082	(25 628)	24
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	за 2020 г.	408 203	189 302	(595 765)	1 740
	за 2019 г.	159 660	1 008 123	(759 581)	408 203
Проценты по выданным займам	за 2020 г.	-	492	-	492
	за 2019 г.	-	-	-	-
Итого	за 2020 г.	411 587	227 372	(634 375)	4 584
	за 2019 г.	162 963	1 052 825	(804 202)	411 587

По оценке Общества по состоянию на 31.12.2020 сомнительная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

9.2 Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной и отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2020 отражена задолженность Общества по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль и задолженность перед банком за депозитарное обслуживание.

Задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря составила:

- на 31.12.2020 = 176 тыс. руб.
- на 31.12.2019 = 968 тыс. руб.
- на 31.12.2018 = 746 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности Общества:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций	тыс. руб.	
				Погашение	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	за 2020 г.	970	671	(1 462)	180
	за 2019 г.	748	3 831	(3 609)	970
Расчеты по налогам и сборам	за 2020 г.	968	619	(1 411)	176
	за 2019 г.	746	3 757	(3 535)	968
Расчеты за депозитарное обслуживание	за 2020 г.	2	52	(51)	3
	за 2019 г.	2	74	(74)	2
Итого	за 2020 г.	970	671	(1 462)	180
	за 2019 г.	748	3 831	(3 609)	970

По оценке Общества по состоянию на 31 декабря 2020 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 10. Информация о чистых активах общества

По состоянию на 31.12.2020 года чистые активы Общества составили 932 070 тыс. руб.

Раздел 11. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

		тыс. руб.	
Наименование показателя	Код строки	2020 год	2019 год
Выручка: в т.ч.:	2110	183 000	1 003 488
Дивиденды		183 000	1 003 488
Управленческие расходы в т.ч.:	2220	(9 374)	(7 797)
Затраты на оплату труда		(5 635)	(4 361)
Страховые взносы		(1 417)	(1 164)
Аренда офиса		(1 457)	(1 457)
Аудиторские услуги		(610)	(570)
Прочие общехозяйственные расходы		(255)	(245)
Проценты по депозитам к получению в т.ч.:	2320	33 212	24 232
Проценты по депозитам		9 486	19 609
Проценты по предоставленным займам		17 444	-
НКД по облигациям		6 282	4 623
Прочие доходы: в т.ч.:	2340	27 296	53 717
Переоценка ценных бумаг по рыночной стоимости		25 168	52 159
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений в связи с ликвидацией эмитента ценных бумаг		2 128	-
Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ		-	1 554
Доходы от реализации акций дочерних компаний, не обращающихся на ОРЦБ		-	4
Прочие расходы в т.ч.	2350	(83 275)	(3 506)
Переоценка ценных бумаг по рыночной стоимости		(80 418)	(30)
Расходы, связанные с реализацией акций дочерних компаний, не обращающихся на ОРЦБ		-	(146)
Расходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ		(2 393)	(2 833)
Прочие расходы		(464)	(497)
Прибыль/убыток до налогообложения	2300	150 859	1 070 134
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(4 640)	(3 731)
Текущий налог на прибыль	2411	(4 646)	(3 757)
Отложенный налог на прибыль	2412	6	26
Прочее (условный налог на прибыль с доходов в виде дивидендов полученных)	2460	(2 849)	(115 869)
По итогам года чистая прибыль составила:	2400	143 370	950 534

В связи с изменениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), введенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, изменен состав показателей, раскрываемых в отчете о финансовых результатах, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

В соответствии с ПБУ 18/02 показатели, характеризующие налог на прибыль, должны раскрываться в отчете о финансовых результатах организации. В новой редакции ПБУ 18/02 к таким показателям отнесены:

- расход (доход) по налогу на прибыль;
- налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) (ранее - постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и обязательств, текущий налог на прибыль).

Показатель расхода (дохода) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. В отчете о финансовых результатах организации расход (доход) по налогу на прибыль показывается с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

Показатель налога на прибыль, относящегося к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Раздел 12. Информация о количестве и номинальной стоимости акций Общества и о базовой прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о базовой прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н:

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Акции обыкновенные именные, шт.	1 000	1 000
Полностью оплаченные, шт.	1 000	1 000
Номинальная стоимость, руб./шт.	10	10
Средневзвешенное количество обыкновенных именных акций, находящихся в обращении в соответствующем периоде, шт.	1 000	1 000
Дивиденды, начисленные в соответствующих периодах, тыс. руб.	860 000	428 250
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	143 370	950 534
Базовая прибыль на одну обыкновенную именную акцию, тыс. руб.	143,37	950,53

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, существенно снизилась в отчетном году по сравнению с 2019 годом (на 85%) в связи с объявленной в 2020 году пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и введением по всей стране предупредительных мер против распространения коронавируса COVID-19.

Раздел 13. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2020 году Общество осуществляло выплаты основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в отчетном периоде, представляют собой:

- оплата труда за отчетный период;

- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- премии по итогам года, предшествующего отчетному;
- ежегодный отпуск.

Общая сумма выплат основному управленческому персоналу (генеральный директор) с учетом НДФЛ составила 1 997 тыс. руб., в том числе премии по итогам работы за 2019 год - 253 тыс. руб. На указанные выплаты начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 483 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2020 отсутствует.

Раздел 14. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

31.12.2020 Обществом признано оценочное обязательство по расходам на предстоящие отпуска работников в сумме 171 тыс. руб.

Размер оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска составил:

- на 31.12.2020 = 301 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 = 130 тыс. руб.;

Срок погашения указанного оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты, поэтому оно является краткосрочным.

На момент составления бухгалтерской отчетности отсутствуют сведения о судебных разбирательствах, стороной которых является Общество.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Раздел 15. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете отражены денежные потоки - платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, и их остатки на начало и конец отчетного года в тысячах рублей.

тыс. руб.	
Денежные потоки от текущих операций	2020 год
Поступления – всего (стр. 4110), в том числе:	390 689
Прочие поступления (стр. 4119):	
- проценты по краткосрочным депозитным вкладам (до 3-х месяцев включительно)	12 689
- по краткосрочным (до 3-х месяцев включительно) финансовым вложениям (разница между суммами размещения и возврата краткосрочных (до 3-х месяцев включительно) финансовых вложений (депозитов))	378 000
Платежи – всего (стр. 4120)	(15 686)
в т.ч.:	
Поставщикам за товары, услуги, работы (стр. 4121):	(2 309)
- аренда офиса	(1 457)
- аудиторские услуги	(610)
- материальные расходы	(207)
- прочие услуги	(35)
В связи с оплатой труда работников (стр. 4122)	(6 803)
Платежи налога на прибыль (стр. 4124)	(5 999)
Прочие платежи (стр. 4129), в том числе:	(575)
- услуги банков/депозитариев	(69)

Денежные потоки от текущих операций		2020 год
- платежи за ДМС, страхование жизни		(116)
- отрицательное сальдо НДС		(317)
- услуги регистраторов		(73)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего (стр. 4210)		2 094 193
в том числе:		
Возврат предоставленных займов (стр. 4213)		1 507 500
Дивиденды от долевого участия в других организациях (стр. 4214)		584 528
Прочие поступления (стр. 4219),		2 165
в т.ч. поступления с брокерского счета		2 165
Платежи – всего (стр. 4220)		(1 607 500)
в т.ч. предоставление займов другим организациям (стр. 4223)		(1 607 500)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи – всего (стр. 4320)		(860 000)
В т.ч.:		
на уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (стр. 4322)		(860 000)

Денежные средства, перечисленные в краткосрочные (не более 3-х месяцев) депозитные вклады и их погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств за 2020 год отражены по строке 4119 свернуто (пп. "б" п. 17 ПБУ 23/2011), т.к. сальдо «депозитных» потоков положительное.

Раздел 16. Информация о применении Обществом ПБУ 18/02

Отложенный налог на прибыль составил 6 тыс. руб. и обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде.

В 2020 году временные разницы образовались в результате:

- по признанным в бухгалтерском учете и не признанным в налоговом учете расходам на формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам;
- вследствие признания в бухгалтерском учете активов - основных средств, стоимостью менее 100 000 руб. каждый, и начисления амортизации по ним (в налоговом учете стоимость указанного ОС списана на расходы единовременно).

Указанные временные разницы сформировали отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 34 тыс. руб. и отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 38 тыс. руб.

В течение 2020 года ОНО погашалось в связи со списанием стоимости основного средства путем начисления амортизации по нему. Всего в 2020 году погашено ОНО в сумме 10 тыс. руб.

Списание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, в отчетном периоде не производилось.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного дохода /расхода по налогу на прибыль) за 2020 год составила 4 640 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила:

- по ставке 20% - 4 027 тыс. руб.
- по ставке 15% - 619 тыс. руб.

Структура налога на прибыль за 2020 год, в рублях:

Налог на прибыль, ставка	Начислено	Уплачено
Налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, 3%	604 068	688 307
Налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта РФ, 17%	3 423 054	3 900 046

Налог на прибыль, ставка	Начислено	Уплачено
Налог на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным в период с 01.01.2017 по 31.12.2021г. включительно, 15%	610 762	437 990
Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, 15%	7 932	4 442
Итого:	4 645 816	5 031 145

Текущий налог на прибыль составил 4 646 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2020 году составил 17 350 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход в 2020 году составил **11 505 тыс. руб.** и образовался в результате:

- признания в бухгалтерском учете расходов по переоценке ценных бумаг, которые в полном объеме не учитываются в налоговом учете;
- признания в бухгалтерском учете расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, поэтому для целей налогового учета распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. То есть, в налоговом учете управленческие расходы и прочие расходы признаны не в полном объеме, а с учетом распределения по разным ставкам налога (20%, 15%, 13%);

Также Общество списывает суммы «входящего» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в полном объеме на текущие затраты (счет 91.02 «Прочие расходы»), которые не учитываются в составе налогооблагаемых затрат (Общество осуществляет деятельность, операции по которой не облагаются НДС).

Вышеперечисленные операции приводит к возникновению постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, которые в свою очередь образуют постоянный налоговый расход.

Помимо этого, у Общества имеются доходы, которые в полном объеме не учитываются в налоговом учете и образуют постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, которые в свою очередь образуют постоянный налоговый доход.

Постоянный налоговый доход в 2020 году составил **24 216 тыс. руб.** и образовался в результате:

- признания в бухгалтерском учете доходов по переоценке ценных бумаг, которые в полном объеме не учитываются в налоговом учете;
- признания в бухгалтерском учете сумм доходов в виде дивидендов, полученных Обществом от рыночных ценных бумаг и дивидендов, полученных от доли в дочерней компании Общества. Общество не учитывает указанные доходы в целях налогообложения налогом на прибыль;
- признания в бухгалтерском учете суммы резерва под обесценение финансовых вложений, который был восстановлен в декабре 2020 года в связи с ликвидацией эмитента ценных бумаг. Восстановленная сумма дохода не принимается к налоговому учету, т.к. Общество не формировало резерв под обесценение финансовых вложений в налоговом учете на основании положений учетной политики для целей налогообложения.

Раздел 17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Раздел 18. Информация о непрерывности деятельности

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация 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.

В будущем Общество планирует осуществлять текущую деятельность в области финансового посредничества (вложение собственных денежных средств в различные финансовые активы и предоставление финансовых услуг с целью получения прибыли, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению).

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Кроме того, на территории города Москва был введен режим повышенной готовности, распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) определено, как обстоятельство чрезвычайное и непредотвратимое (указ Мэра Москвы от 5 марта 2020 г. № 12-УМ). Были введены предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 по всей стране.

С 9 июня 2020 года ограничения, установленные в связи с ведением режима повышенной готовности, поэтапно сняты (Указ Мэра Москвы от 08.06.2020 № 68-УМ, с последующими изменениями, указы мэра Москвы о внесении изменений в Указ от 05.03.2020 № 12-УМ).

Несмотря на то, что ограничения, которые вводились в связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и введением на территории города Москвы режима повышенной готовности в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", на данный момент отменены, распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) является в сложившихся условиях чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, которое оказало и продолжают оказывать влияние на деятельность Общества.

В связи с вышеизложенным, руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основным видом деятельности Общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99). Указанный вид деятельности не относится к перечню видов деятельности, наиболее пострадавших от коронавирусной инфекции (пандемия COVID-19).

Доходы Общества представляют собой:

- дивиденды (распределение прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций, в т.ч. обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ) и необращающихся на ОРЦБ;
- проценты по предоставленным займам;
- накопленный купонный доход по облигационным займам, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.
- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке.

Стоимость инвестиционного пакета на 31 декабря 2020 года, который включает, в том числе, обращающиеся на рынке ценных бумаг высоколиквидные активы, составляет 909 581 тыс. руб., что на 7,5% выше стоимости аналогичного инвестиционного пакета по состоянию на 31.12.2019.

Стоимость инвестиционного пакета на 31 марта 2021 года, включающего обращающиеся на рынке ценных бумаг высоколиквидные активы, составляет 932 100 тыс. руб. Увеличение стоимости ценных бумаг по сравнению с данными на 31.12.2020 составило 2,4%.

Кроме того, по состоянию на 06 апреля 2021 г. на расчетных и депозитных счетах в банке АО «Капитал Бизнес Холдинг» находятся денежные средства на общую сумму 16 147 тыс. руб., в том числе высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) – 15 000 тыс. руб. что позволяет Обществу на протяжении периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях временного снижения доходов от инвестиций.

На протяжении длительного времени деятельность Общества высокоэффективная и прибыльная. Чистые активы Общества за последние 3 года имеют положительную величину:

- 2018 год – 1 126 416 тыс. руб.
- 2019 год – 1 648 701 тыс. руб.
- 2020 год – 932 070 тыс. руб.

У Общества отсутствуют:

- заемные обязательства;
- обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах;
- просроченные обязательства;
- поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество оборотных активов (денежных средств на расчетных и депозитных счетах, высоколиквидные финансовые активы) руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

По результатам проведенного анализа сделан вывод о правомерности применения руководством Общества принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, а также вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, т.е. в течение не менее 12 месяцев, начиная с отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, в том числе, в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции (пандемия COVID-19).

Раздел 19. Информация о проведении инвентаризации

В соответствии с учетной политикой Общества и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина от 29.09.1998 № 34н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества. Недостач, излишков не выявлено. Бухгалтерская отчетность составлена по результатам инвентаризации.

Генеральный директор _____ /Иванова Г.А./

"07" апреля 2021г.