**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДМ КАПИТАЛ»
ЗА 2021 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.

По состоянию на 31 декабря 2021года у Компании отсутствовал конечный контролирующий собственник (бенефициар).

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 2021 и 2020 годы составила 1 человек.

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.

Превалирующая часть операций Компании представлена расчетами со связанными сторонами, например, вся сумма выручки и поступлений денежных средств от основного вида деятельности. Финансирование Компании также осуществляется через займы, предоставляемые единственным участником Компании. Соответственно, способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от финансовой поддержки со стороны единственного участника Компании.

Тем не менее, на момент составления данной отчетности есть существенные внешние факторы, не контролируемые Компанией: такие, как текущая ситуация на мировых финансовых рынках, значительное влияние COVID-19 вследствие его быстрого распространения и негативных последствий на глобальную и российскую экономику, падение мировых цен на нефть, ослабление курса рубля и, как следствие, возможные сложности с привлечением финансирования, могут привести в дальнейшем к возникновению неопределенности в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем вследствие возможного ухудшения внешних негативных факторов, указанных выше.

Руководство Компании провело оценку событий и обстоятельств, имевших место на дату составления бухгалтерской отчетности, и сделало вывод о том, что допущение о непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем является уместным. На дату составления бухгалтерской отчетности Компания осуществляет свою деятельность в обычном режиме, поскольку является компанией специального назначения для своей материнской компании – ПАО «Детский мир» и выступает в роли посредника при осуществлении расчетов по долгосрочным программам мотивации ключевого управленческого персонала ПАО «Детский мир».

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 2021 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. Переоценка финансовых вложений проводится ежемесячно.

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» (далее по тексту – «ПБУ 19/02»). 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 единовременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.11. Учет расходов по налогу на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по

тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
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 способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

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.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 года представлен следующим образом:

Показатели	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль/ до налогообложения	**26 034**	**205 016**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	**(5 207)**	**(41 003)**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	7 326	8 640
Итого	**7 326**	**8 640**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	**-**
Итого	**-**	**-**
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых активов:		
по налоговому убытку текущего периода, перенесенному на будущие периоды	-	(7 274)
по финансовым вложениям		(374)
Итого	**-**	**(7 621)**
Увеличение/ уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по финансовым вложениям	(16 476)	39 984
Итого	**(16 476)**	**39 984**
Прочее	-	8 715
Итого	**-**	**8 715**
Итого отложенный налог на прибыль	**(16 476)**	**32 363**
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	**(3 943)**	**32 363**

4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Стоимость краткосрочных финансовых вложений в акции ПАО «Детский мир», по которым определяется рыночная стоимость, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов приведена ниже:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Обыкновенные акции			
Стоимость акций, тыс. руб.	465 398	636 029	348 104
Количество акций, шт.	3 730 343	4 693 245	3 481 035
Рыночная цена за одну акцию, руб.	124.76	135.52	100

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 2021, 2020 и 2019 годов краткосрочные финансовые вложения представлены вложениями в ценные бумаги одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир» – в размере 465 398, 636 029 и 348 104 тыс. рублей, соответственно.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2020 года**	**2019 года**
Денежные средства и их эквиваленты			
Расчетные счета (рублевые)	19 594	21 664	17 047
Денежные средства на специальных (брокерских) счетах	-	-	485
Итого	**19 594**	**21 664**	**17 532**

По состоянию на 31 декабря 2019 годов в состав строк «Расчетные счета (рублевые)» и «Денежные средства на специальных (брокерских) счетах» входили остатки по расчетам с одной из связанных сторон Компании, являющейся зависимой компанией ПАО АФК «Система», в размере 17 532 тыс. рублей.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ruA- (Эксперт РА).

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Уставный капитал			
Уставные капитал	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании был полностью оплачен и составлял 100 тыс. рублей.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2021 года остаток задолженности Компании по полученным краткосрочным займам представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредитор	**Дата получения**	**Дата погашения**	**Годовая процентная ставка**	**Сумма заемных средств**	**Сумма накопленных процентов**	**Итого**
ПАО «Детский мир»	01.09.17	17.12.22	7,5%	213 000	62 528	275 528
Итого краткосрочные займы				**213 000**	**62 528**	**275 528**

Договор денежного займа от 31 августа 2017 года был продлен в рамках дополнительного соглашения до 17 декабря 2022 года.

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

(тыс. руб.)

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
ПАО «Детский мир»	1 сентября 2017 года	17 декабря 2021 года	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:

(тыс. руб.)

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
ПАО «Детский мир»	01 сентября 2017 года	31 августа 2020 года	9,5%	300 000	35 274	335 274
Итого краткосрочные займы				**300 000**	**35 274**	**335 274**

Задолженность по начисленным процентным расходам по краткосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отражена по строке «Заемные средства».

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 20 085 и 35 170 тыс. рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов заемные средства Компании представлены займами, полученными от одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир», в размере 275 528, 421 978 и 335 274 тыс. рублей, соответственно. Все привлеченные Компанией краткосрочные займы являются необеспеченными заемными средствами.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Кредиторская задолженность			
Прочая	2 340	1 877	1 397
Задолженность по налогам и сборам	6	19	49
Итого кредиторская задолженность	**2 346**	**1 896**	**1 446**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в состав сроки «Прочая» входят остатки по расчетам с одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир» – в размере 2 340, 1 877 и 1380 тыс. рублей, соответственно.

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка 2021 год	Себестоимость 2021год	Выручка 2020 год	(тыс. руб.) Себестоимость 2020 год
Операции с ценными бумагами	135 769	(88 367)	-	-
Итого	**135 769**	**(88 367)**	**-**	**-**

Доходы по операциям с ценными бумагами за 2021 год в размере 135 769 тыс. руб. представлены операциями по договорам купли-продажи ценных бумаг с физическими лицами – сотрудниками ПАО «Детский мир» в рамках реализации ПАО «Детский мир» долгосрочной программы мотивации ключевого управленческого персонала.

10. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы на оплату труда и аутсорсинг персонала	726	780
Расходы на аренду	130	130
Аудиторские услуги	360	240
Приобретение, доработка, сопровождение программного обеспечения	20	18
Итого	**1 236**	**1 168**

В состав строки «Расходы на оплату труда и аутсорсинг персонала» включены расходы на аутсорсинг персонала за 2021 и 2020 годы в размере 480 и 480 тыс. руб. соответственно, которые представлены операциями с одной из связанных сторон - единственным участником Компании ПАО «Детский мир».

11. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ФОРМЕ ДИВИДЕНДОВ

Доходы от участия в других организациях за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Источник дохода	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
ПАО «Детский Мир»	36 632	43 199
Итого	**36 632**	**43 199**

Доходы от участия в других организациях за 2021 и 2020 годы представлены доходами в форме дивидендов, полученными от одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир», в размере 36 632 и 43 199 тыс. рублей, соответственно.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Прочие доходы	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Переоценка ценных бумаг ПАО «Детский Мир» до текущей рыночной стоимости	-	198 185
Итого	**-**	**198 185**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Прочие расходы	**2021 год**	**(тыс. руб.) 2020 год**
Переоценка ценных бумаг ПАО «Детский Мир» до текущей рыночной стоимости	82 381	**-**
Расходы по оплате банковских услуг	47	30
Итого	**82 428**	**30**

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются юридические и/(или) физические лица, способные оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

Связанными сторонами Компании являются единственный участник – ПАО «Детский мир», компании, входящие в Группу «Детский мир», непосредственные акционеры компании ПАО «Детский мир», все компании, которые контролируются непосредственными акционерами компании ПАО «Детский мир», прочие связанные стороны, а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний. ПАО АФК «Система» являлось крупнейшим акционером и оказывало значительное влияние на ПАО «Детский мир» за часть 2020 года, закончившуюся в сентябре 2020 года

Генеральным директором Компании была Гарманова Анна Сергеевна по 01.08.2021г. С 02.08.2021г. генеральным директором Компании является Брыляков Алексей Николаевич.

Денежные потоки от расчетов со связанными сторонами представлены исключительно операциями с единственным участником Компании – ПАО «Детский мир» и ключевым управленческим персоналом ПАО «Детский мир», дочерние хозяйственные предприятия у Компании отсутствуют.

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы составила 189 и 25 тыс. руб., соответственно. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	**2021 год**	**2020 год**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	**-**	**-**
в том числе:		
от продажи акций ПАО «Детский Мир»	-	-
Платежи – всего,	**(95 987)**	**(95 987)**
в том числе:		
в связи с приобретением акций ПАО «Детский Мир»	-	(89 740)
поставщикам/(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		
в связи с оплатой труда работников	(259)	(281)
проценты по долговым обязательствам	(22 034)	(5 966)
Итого денежные потоки от текущей деятельности	**(22 293)**	**(95 987)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	**36 632**	**43 199**
в том числе:		
дивиденды	36 632	43 199

Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	**36 632**	**43 199**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего,	**1 660**	**150 000**
в том числе:		
в связи с получением займов	1 660	150 000
Платежи – всего,	**(146 160)**	**(59 500)**
в том числе:		
в связи с погашением займов	(146 160)	(59 500)
Итого денежные потоки по финансовой деятельности	**144 500**	**90 500**

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы составила 189 и 25 тыс. рублей, соответственно.

Прочие расчеты, операции и остатки по расчетам со связанными сторонам Компании представлены в отчетности за 2021 год в соответствующих пояснениях.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	На 31 декабря		
Валюта	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

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. 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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данном этапе сложно оценить.

Совокупность негативных факторов, влияющих на российскую экономику, привела к ограничению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Компании, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство Компании принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются различными толкованиями

и произвольным применением со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и даже, если трактовка налоговыми органами действующего законодательства будет отличаться от позиции Компании, существенное влияние на отчетность исключается.

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. Н. Брыляков

29 марта 2022 года