

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Капитальные Активы» на 31/12/2022г.

1. Основная деятельность Общества.

Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
Наименование материнского предприятия	АО «Частные Активы» («Д.У.») «ЗПИФ комбинированный «Медиаинвест»
Юридический адрес организации	123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 8, эт. П1, помещение 2, ком. 1
Численность персонала организации	3 человека
Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде	<ul style="list-style-type: none">• Вложения в ценные бумаги. Общество не осуществляло в отчетном периоде деятельность, подлежащую лицензированию
Состав членов исполнительных органов организации	На дату подписания Отчетности единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор Кулланда Юлия Наилевна

2. Реорганизация.

14 января 2022г. в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности АО «Спортивест» путём реорганизации в форме присоединения к АО «Капитальные Активы».

3. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Российская экономика и финансовый рынок в 2022г столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления. Оперативно принятые Банком России и Правительством Российской Федерации антикризисные меры стабилизировали ситуацию. Состояние экономики заметно ухудшилось, но сильного обвала не произошло. Значительную поддержку экономике оказали высокие цены на сырьевые товары. Финансовые организации и финансовый рынок в целом столкнулись с резким и масштабным шоком, связанным с введением санкций против крупнейших финансовых организаций, заморозкой активов за рубежом. Введенные ответные ограничения на движение капитала, наряду с временной остановкой биржевых торгов, способствовали стабилизации ситуации на валютном и фондовом рынках, а также позволили не допустить неоправданного падения стоимости ценных бумаг российских эмитентов в период высокой волатильности на рынке. Тем не менее, в 2022 году российский фондовый рынок показал негативную динамику. Падение индекса ММВБ за 2022 год составило около 44%. Существенно снизилась и стоимость ценных бумаг, принадлежащих Компании.</p> <p>Уровень неопределенности экономической ситуации остается высоким. Часть санкционных ограничений, таких как нефтяное эмбарго и потолок цен на российскую нефть, введены совсем недавно, и оценить их практическое влияние на состояние экономики на дату выпуска отчетности невозможно. Ввиду отсутствия у Компании существенных обязательств и наличия достаточного уровня капитала, руководство Компании полагает, что в оценке на дату составления данной отчетности оно способно сохранять непрерывность деятельности Компании и поддерживать ее экономическую устойчивость.</p>
--	---

4. Основы составления отчетности.

Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В соответствии с действующими на территории Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания применила все новые и измененные федеральные стандарты финансовой отчетности (ФСБУ), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2022г</p>
---	--

5. Краткое изложение существенных положений учетной политики.

Изменения в учетной политике.

Причины изменений учетной политики и их влияние на корректировки текущего и предыдущего периода	<p>с 01 января 2021г Общество применяет:</p> <p>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден в 2018 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Применение данного ФСБУ не оказало существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Применение данного ФСБУ не оказало существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утвержден в 2021 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Применение данного ФСБУ не оказало существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Применение данного ФСБУ не оказало существенного влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
---	---

Финансовые вложения.

Порядок учета финансовых вложений	<p>Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется методом ФИФО.</p>
-----------------------------------	--

Прочие активы и обязательства.

Критерии признания денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся: <ul style="list-style-type: none"> • денежные средства в кассе; • денежные средства в пути, на расчетных и специальных счетах; • депозиты "до востребования", а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней
Оценочные обязательства	Компания признает резервы предстоящих расходов на оплату предстоящих отпусков работникам. Сумма оценочного обязательства в течении отчетного года корректируется ежеквартально.
Порядок отражения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Доходы.

Метод учета выручки	Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и дате перехода права собственности.
Дивиденды к получению	Доходы в виде дивидендов к получению отражаются в дату объявления дивидендов, установленную официальными документами, свидетельствующими об их объявлении.

5. Расшифровки к бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2022 г.		На 31 Декабрь 2021 г.		На 31 декабря 2020г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	419 067	(40 000)	40 693	(40 000)	42 030	(40 000)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	234 000					
Поставщики и подрядчики	-	-	452	-	60	-
Прочая дебиторская задолженность	185 067	(40 000)	40 241	(40 000)	41 970	(40 000)
Итого	419 067	(40 000)	40 693	(40 000)	42 030	(40 000)

Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2022 г.		На 31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020г.	
	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Всего	40 000	-	40 000	-	40 000	-
в том числе:						
Прочая дебиторская задолженность	40 000	-	40 000	-	40 000	-

Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов).

Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3 853 158	(108)	7 762 734	(108)	7 530 793	(108)
в том числе:						
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	2 842 000	-	2 848 500	-
Вложения в уставные капиталы <i>зависимых</i> обществ	-	-	1 055 212	-	816 771	-
Вложения в уставные капиталы <i>других</i> обществ (акции, доли)	551 108	(108)	551 108	(108)	551 108	(108)
Вложения в паи	3 302 050	-	3 314 414	-	3 314 414	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1 544 062	-	6 380 593	-	5 511 378	-
в том числе:						
Вложения в уставные капиталы (акции, имеющие текущую рыночную стоимость)	1 544 062	-	6 380 593	-	5 511 378	-
Финансовых вложений - итого	5 397 220	(108)	14 143 327	(108)	13 042 171	(108)

Наличие и движение резерва под обесценение финансовых вложений.

Наименование показателя	На 01 января 2022г.	созданный	восстановленный	На 31 Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Долгосрочные финансовые вложения - всего	(108)	-	-	(108)
в том числе:				
Вложения в уставные капиталы <i>других</i> обществ (акции, доли)	(108)	-	-	(108)

На 31/12/2022г. дочерних и зависимых обществ у Компании нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах	1 085 106	31 833	47 541
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	288 000	-
Итого	1 085 106	319 833	47 541

Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов отражены права на использование программных продуктов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2022 г.	На 31 Декабрь 2021 г.	На 31 Декабрь 2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	(851 034)	(131)	(633 587)
Поставщики и подрядчики	(20 033)	-	(89)
Заемные средства	(831 001)	-	(633 498)
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	(851 034)	(131)	(633 587)

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства).

Наименование показателя	На 01 января 2022 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 Декабрь 2022 г.
1	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	9	-	(3)	-	6
в том числе:					
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	9	-	(3)	-	6

Уставный Капитал.**Уставный капитал.**

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 22 200 000 руб. (на 31.12.2021 года: 22 200 000 руб.).

По состоянию на 31.12.2022 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены.

Обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию.

Добавочный капитал.

На сумму превышения цены продажи акций дополнительного выпуска над их номинальной стоимостью в дату государственной регистрации увеличения уставного капитала Обществом сформирован Добавочный капитал в размере 3 585 580 000 руб.

6. Расшифровки к отчету о финансовых результатах

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г	За Январь-Декабрь 2021г
Расходы на оплату труда	(73)	(83)
Отчисления на социальные нужды	(2)	(2)
Аренда	(50)	(45)
Прочие затраты	(7 902)	(3 634)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(8 027)	(3 764)

Прочие доходы.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
Выручка от продажи ценных бумаг	4 767 289	662 300
Доходы от переоценки ценных бумаг	-	1 490 076
Прочие доходы	2	-
Итого	4 767 291	2 152 376

Прочие расходы.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
Себестоимость проданных ценных бумаг	(9 010 604)	(620 862)
Расходы от переоценки ценных бумаг	(2 823 427)	-
Прочие расходы	(1 436)	(2 177)
Итого	(11 835 467)	(623 039)

Расходы по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 891	-
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(860 784)	219 326
Итого, в том числе:	(852 893)	219 326
расходы (доходы) по налогу на прибыль	(852 893)	219 326

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 году: 20 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 673 579)	2 008 041
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке	(1 334 716)	401 608
Поправки на:	(72 540)	(97 327)
доходы, не принимаемые к налогообложению (дивидендный налог)		
доходы за минусом расходов, облагаемые по ставке ноль-п.4.1 ст 284 НК РФ	550 365	(84 953)
расходы, не принимаемые к налогообложению	3 998	(3)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(852 893)	219 326

На 31.12.2022 года существуют отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды в сумме 139 062 тыс. руб. (на 31.12.2021 года: 156 643 тыс. руб.)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Изменение ОНО с учетом Реорганизации 14.01.2022 в форме присоединения АО «Спортивест»	На конец отчетного периода
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
Резервы по акциям	22	-	-	22
Резервы по вознаграждениям работникам	2	(1)	-	1
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	156 643	(17 581)	-	139 062
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	156 667	(17 582)	-	139 085
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Финансовые активы обращающиеся на ОРЦБ	(792 795)	878 366	(72 395)	13 176
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(792 795)	878 366	(72 395)	13 176
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(636 128)	860 784	(72 395)	152 261

7. Операции со связанными лицами.

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со связанными лицами.

Эти операции в 2022г. включали:

Характер отношений	Виды операций
Преобладающее общество	<ul style="list-style-type: none"> продажа ценных бумаг
Дочерние и зависимые общества	<ul style="list-style-type: none"> выплата вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал
Другие связанные стороны	<ul style="list-style-type: none"> получение помещений в аренду получение займов уплата процентов по полученным займам получение дивидендов продажа ценных бумаг покупка ценных бумаг на общую сумму 1 134 000 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Условия сделок, сроки и условия осуществления расчетов, а также форма расчетов по операциям со связанными сторонами, проводимых Обществом являлись обычными (рыночными) для такого рода сделок.

Остатки по операциям со связанными сторонами на конец отчётного года:

Заемные средства (полученные)	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Другие связанные стороны	(831 001)	-
Итого	(831 001)	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный год:

Управленческие расходы	2022г.	2021г.
Другие связанные стороны	(60)	(54)
Итого	(60)	(54)
Доходы от участия в других организациях		
Другие связанные стороны	100 098	-
Итого	100 098	-
Проценты к уплате		
Другие связанные стороны	(6 532)	(4 638)
Итого	(6 532)	(4 638)
Прочие доходы		
Преобладающее общество	525 000	662 300
Другие связанные стороны	3 760 648	-
Итого	4 285 648	4 832 571

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в течение отчетного периода не выплачивалось, в т.ч.:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения.

8. В отчетном периоде отсутствовали:

1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
2. Условные факты хозяйственной деятельности;
3. Прекращаемая деятельность;
4. Государственная помощь;
5. Обеспечения выданные;
6. События после отчетной даты

Генеральный директор

«28» февраля 2023г.

