ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДМ КАПИТАЛ» ЗА 2022 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, к.3.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов 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 2022 и 2021 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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1 от 31 декабря 2021 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, и вклады в уставный капитал и добавочный капитал Компании со стороны единственного участника. Соответственно, способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от финансовой поддержки со стороны единственного участника Компании.

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».

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 2022 году инвентаризация основных средств не производилась. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5. 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.

2.6. 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, все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Компания применила федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На основании проведенного анализа руководство Компании пришло к выводу, что эффект от применения данных стандартов является несущественным для целей настоящей бухгалтерской отчетности.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатели	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения	**(755 363)**	**(19 715)**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	**151 073**	**3 943**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	7 327
Итого	**-**	**7 327**
Налог на прибыль	**151 073**	**11 270**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по налоговому убытку текущего периода, перенесенному на будущие периоды	(677)	(2 603)
по финансовым вложениям	122 651	-
Итого	**121 974**	**(2 603)**
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по финансовым вложениям	29 776	16 476
Итого	**29 776**	**16 476**
Отложенный расход по налогу на прибыль	**151 750**	**13 873**

В 2022 и 2021 годах Компани применяла ставку налога на прибыль 20%.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Приобретение доли в Уставном Капитале других организаций

В 2022 году Компания приобрела по 0.001% доли в уставных капиталах ООО «ДМ- ТЕХ» и ООО «Детмир БЕЛ».

Уставный капитал	Доля в %	(тыс. руб.) Доля в руб.
ООО «ДМ- ТЕХ»	0.001	0.01
ООО «Детмир БЕЛ»	0.001	0.466

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Стоимость краткосрочных финансовых вложений в акции ПАО «Детский мир», по которым определяется рыночная стоимость, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов приведена ниже:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные акции			
Стоимость акций, тыс. руб.	5 098 645	465 398	636 029
Количество акций, шт.	76 099 177	3 730 343	4 693 245
Рыночная цена за одну акцию, руб.	67.00	124.76	135.52

Финансовые вложения Компании учитываются по текущей рыночной стоимости, переоценка до текущей рыночной стоимости включается в состав прочих доходов (Пояснение 16) и прочих расходов (Пояснение 16).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов краткосрочные финансовые вложения представлены вложениями в ценные бумаги одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир» – в размере 5 098 645, 465 398 и 636 029 тыс. руб., соответственно.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и их эквиваленты			
Расчетные счета (рублевые)	9 423	19 605	21 664
Валютный счет (EUR)	7	-	-
Итого	**9 430**	**19 605**	**21 664**

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ruA- (Эксперт РА).

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие оборотные активы			
Средства на специальных (брокерских) счетах	47 880	-	-
Прочее	18	14	11
Итого	**47 898**	**14**	**11**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Уставный капитал			
Уставный капитал	1 900 100	100	100
Итого	**1 900 100**	**100**	**100**

В течение 2022 года уставный капитал был увеличен на 1 900 000 тыс. руб. и составил 1 900 100 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании был полностью оплачен. В течение 2021 и 2020 годов изменений в уставном капитале Компании не происходило.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительного вклада единственного участника Компании в 2022 году. По состоянию на 31 декабря 2022 года добавочный капитал составил 3 800 000 тыс. руб. и был полностью оплачен. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов добавочный капитал отсутствовал.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Договор денежного займа от 31 августа 2017 года был продлен в рамках дополнительного соглашения до 17 декабря 2022 года. Денежный заем погашен полностью 1 марта 2022 года. Задолженность по заемным средствам на 31 декабря 2022 года отсутствовала.

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»	1 сентября 2017 года	17 декабря 2022 года	7.5%	213 000	62 528	275 528
Итого краткосрочные займы				**213 000**	**62 528**	**275 528**

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**

Задолженность по начисленным процентным расходам по краткосрочным займам по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отражена по строке «Заемные средства». В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены проценты в размере 2 385 и 20 085 тыс. руб., соответственно.

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

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность по акциям	355	2 340	1 877
Задолженность по услугам оценки	475	-	-
Задолженность по налогам и сборам	1	6	19
Итого кредиторская задолженность	**831**	**2 346**	**1 896**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в состав сроки «Задолженность по акциям» входят остатки по расчетам с одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир» – в размере 355, 2 340 и 1 877 тыс. руб., соответственно.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка 2022 год	Себестоимость 2022 год	Выручка 2021 год	Себестоимость 2021 год
Операции с ценными бумагами	101 412	(92 633)	135 769	(88 367)
Итого	**101 412**	**(92 633)**	**135 769**	**(88 367)**

Доходы по операциям с ценными бумагами за 2022 год в размере 86 194 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.

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Консультационные услуги	1 980	360
Расходы на оплату труда и аутсорсинг персонала	820	726
Расходы на аренду	134	130
Приобретение, доработка, сопровождение программного обеспечения	25	20
Итого	**2 959**	**1 236**

В состав строки «Расходы на оплату труда и аутсорсинг персонала» включены расходы на аутсорсинг персонала за 2022 и 2021 годы в размере 480 и 480 тыс. руб. соответственно, которые представлены операциями с одной из связанных сторон – единственным участником Компании ПАО «Детский мир».

14. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Доходы от участия в других организациях за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Источник дохода	2022 год	2021 год
ПАО «Детский Мир»	-	36 632
Итого	**-**	**36 632**

Доходы от участия в других организациях в 2022 году не были получены, в 2021 году доходы представлены в форме дивидендов, полученных от одной из связанных сторон Компании – ПАО «Детский Мир», в размере 36 632 тыс. руб.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

Прочие доходы	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие доходы, полученные от денежных средств на счетах брокера	3 337	-
Итого	**3 337**	**-**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

Прочие расходы	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Переоценка ценных бумаг ПАО «Детский Мир» до текущей рыночной стоимости	758 539	82 381
Комиссия брокера	3 515	-
Расходы по оплате банковских услуг	82	47
Итого	**762 136**	**82 428**

17. 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.

Генеральным директором Компании до 1 августа 2021 года была Гарманова Анна Сергеевна. Со 2 августа 2021 года по 17 октября 2022 года генеральным директором являлся Брыляков Алексей Николаевич. С 18 октября по 27 октября 2022 года генеральным директором ООО «ДМ Капитал» был Тимченко Илья Владимирович. С 28 октября 2022 года генеральным директором ООО «ДМ Капитал» назначена Давыдова Мария Сергеевна.

Денежные потоки от расчетов со связанными сторонами представлены операциями с единственным участником Компании – ПАО «Детский мир» и ключевым управленческим персоналом ПАО «Детский мир».

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы составила 261 и 189 тыс. руб., соответственно. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Платежи – всего, в том числе:	**(5 553 146)**	**(22 293)**
в связи с приобретением акций ПАО «Детский Мир»	(5 487 883)	-
в связи с приобретением долей в других организациях	(5)	-
на оплату труда	(345)	(259)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(64 913)	(22 034)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**(5 553 146)**	**(22 293)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**-**	**36 632**
доходы, полученные от участия в других организациях	-	36 632
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**-**	**36 632**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**5 700 000**	**1 660**
Денежный вклад собственника (участника)	5 700 000	-
в связи с получением займов	-	1 660
Платежи – всего, в том числе:	**(213 000)**	**(146 160)**
в связи с погашением займов	(213 000)	(146 160)
Сальдо денежных потоков по финансовой деятельности	**5 487 000**	**(144 500)**

17.1. Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

Состав ревизионной комиссии в 2022 году:

ФИО	Должность	Период
Воскресенская Надежда Васильевна	Член ревизионной комиссии	с 22.04.2019
Викулин Юрий Евгеньевич	Член ревизионной комиссии	с 22.04.2019
Супрунов Аркадий Владимирович	Член ревизионной комиссии	с 22.04.2019

Прочие расчеты, операции и остатки по расчетам со связанными сторонам Компании представлены в отчетности за 2022 год в соответствующих пояснениях.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от 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. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство Компании принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 10 апреля 2023 года, даты утверждения бухгалтерской отчетности.

В феврале 2023 года Компания заключила договор купли-продажи 25% доли в уставном капитале ООО «РЕЙМА», денежное вознаграждение по договору составило 401 031 тыс. руб. По состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности оплата была полностью осуществлена. Кроме того, в феврале 2023 года Компания заключила опционное соглашение (колл-опцион) на приобретение 75% доли в ООО «Рейма».

В марте 2023 года Компания заключила договор купли-продажи 25% доли в уставном капитале ООО «Зебра Тойз», денежное вознаграждение по договору составило 34 177 тыс. руб., из которых 22 146 тыс. руб. было оплачено по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности. Кроме того, в марте 2023 года Компания заключила опционное соглашение (колл-опцион) на приобретение 75% доли в ООО «Зебра Тойз.

17 января 2023 года Компания приобрела долю в размере 0.001% в ТОО «Детский мир-Казахстан» у ПАО «Детский мир».

18 января 2023 года было принято решение увеличить уставный капитал ООО «ДМ Капитал» на 46 руб.

25 января 2023 года решением единственного участника ООО «ДМ Капитал» было принято решение о преобразовании Компании в АО «ДМ Капитал». На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности Компания находится в процессе реорганизации.

В марте 2023 года единственным участником Компании был внесен вклад в добавочный капитал денежными средствами в размере 550 000 тыс. руб.

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

Генеральный директор

_____ М.С. Давыдова

10 апреля 2023 года