

**Общество с ограниченной ответственностью
«Диджитал Инвест»**

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года**

Содержание	Страница
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА.....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА.....	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА.....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА.....	7

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2015 года

	Примечания	30.06.2015	тыс. руб. 31.12.2014
Активы			
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	3	5 117 928	-
Отложенные налоговые активы	12	57	26
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	810	1 848
Авансы выданные	5	633	226
Денежные средства и эквиваленты	6	1 618	50
ИТОГО АКТИВЫ		5 121 046	2 150
Собственный капитал			
Уставный капитал	7	5 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 739	576
ИТОГО КАПИТАЛ		6 739	1 576
Обязательства			
Кредиты и займы	8	5 113 140	3
Кредиторская задолженность	9	1 168	572
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 114 307	575
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 121 046	2 150

Генеральный директор
ООО «Диджитал Инвест»

10 августа 2015 года



Handwritten signature

Терентьев Сергей Львович

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

		тыс. руб.	
	Примечания	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Процентные доходы			
Проценты по договорам срочного депозита		122 376	99
		122 376	
Процентные расходы			
Облигационный заем (купонный доход)		(116 500)	
Прочие затраты на финансирование		(861)	
		(117 361)	
Чистые процентные доходы		5 015	-
Прочие операционные доходы		-	25
Чистые доходы		5 015	124
Административные и прочие операционные расходы	10	(3 561)	(146)
Прибыль до налогообложения		1 454	(22)
Доходы/ (расходы) по налогу на прибыль	11	(291)	22
Прибыль за отчетный период		1 163	(0)
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		1 163	(0)

Генеральный директор
ООО «Диджитал Инвест»

10 августа 2015 года



Терентьев Сергей Львович

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

	Примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	тыс. руб. Итого
На 1 января 2015 года		1 000	576	1 576
Прибыль за отчетный период		-	1 163	1 163
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход		-	1 163	1 163
Увеличение уставного капитала	7	4 000	-	4 000
На 30 июня 2015 года		5 000	1 739	6 739

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

	Примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	тыс. руб. Итого
На 1 января 2014 года		10	322	332
Прибыль за отчетный период		-	-	-
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	-
На 30 июня 2014 года		10	322	332

Генеральный директор
ООО «Диджитал Инвест»

10 августа 2015 года



Терентьев Сергей Львович

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

	Примечания	6 месяцев 2015	тыс. руб. 6 месяцев 2014
Денежные средства от операционной деятельности			
Проценты полученные		65 766	450
Проценты уплаченные		-	-
Прочие полученные операционные доходы		1 008	-
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(4 371)	(85)
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		62 402	365
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Возврат займов выданных		-	2 100
Погашение депозитов		5 052 056	-
Открытие депозитных счетов в банках		(10 113 375)	-
Приобретение ценных бумаг		-	(550)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 061 319)	1 550
Денежные средства от финансовой деятельности			
Облигационный заем		4 999 375	-
Погашение векселей		-	(1 844)
Увеличение уставного капитала	7	4 000	-
Расходы, связанные с эмиссией облигаций		(2 890)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		5 000 485	(1 844)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		1 568	72
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	50	10
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	1 618	82

Генеральный директор
ООО «Диджитал Инвест»
10 августа 2015 года



Терентьев Сергей Львович

Примечания к финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Диджитал Инвест» (далее – «Общество») было зарегистрировано 07 июня 2007 года на территории города Москвы (Российская Федерация), ОГРН 5077746887499.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, дом 47, комната 312.

Основным видом деятельности Общества в 2014 году были консультационные услуги в области операций с ценными бумагами, в 2015 году основной вид деятельности Общества - операции с ценными бумагами.

Среднесписочная численность сотрудников за 6 мес. 2015 года составила 6 человек (6 мес. 2014 года: 1 человек).

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль (RUB).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Обществом

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2015 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Общество впервые применило эти новые стандарты и поправки в 2015 году, они не имеют существенного влияния ни на годовую финансовую отчетность Общества, ни на его промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

«Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19)

Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации размещается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Поправка не влияет на отчетность Общества, так как оно не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на отчетность Общества, так как оно не получает управленческие услуги от других организаций.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010 – 2012 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Общество впервые применило их в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет исключение фразы применения МСФО (IFRS) 3, а именно:

- Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 3
- Данное исключение из сферы применения применяются только к учету в финансовой отчетности самого совместного предпринимательства.

Общество не является объектом совместного предпринимательства, и данная поправка к нему не относится.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применима, МСФО (IAS) 39). Общество не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не влияет на учетную политику Общества, т.к. у него отсутствует инвестиционная недвижимость.

3 ИНВЕСТИЦИИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	Эффектив ная ставка процента	Срок погашения	30.06.2015	31.12.2014
тыс. руб.				
Депозитные договоры				
от 18.06.2015 № RKK-2841-1806 с ПАО «БИНБАНК»	13,75%	17.09.2015	92 416	-
от 18.06.2015 № 26636-06-15-09 с ПАО «Промсвязьбанк»	15,52%	12.05.2016	5 025 512	-
			5 117 928	-
Внеоборотные инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости			-	-
Оборотные инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости			5 117 928	-

Все инвестиции удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств и договорные условия обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

4 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2015	31.12.2014
тыс. руб.		
Торговая дебиторская задолженность	770	1 770
Прочая дебиторская задолженность	40	35
НДС и прочие налоги	-	43
За вычетом резерва на обесценение	-	-
	810	1 848

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

5 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30.06.2015	31.12.2014
тыс. руб.		
Авансы выданные, всего	633	226
За вычетом резерва на обесценение	-	-
	633	226

Все авансы выданные являются краткосрочными.

6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30.06.2015	31.12.2014
тыс. руб.		
Банковские счета в рублях	1 618	50
	1 618	50

7 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2015 года уставный капитал Общества составляет 5 000 тыс. руб. (на 31.12.2014: 1 000 тыс. руб.). В первом полугодии 2015 года уставный капитал был увеличен на сумму 4 000 тыс. руб., которая была оплачена денежными средствами участников Общества Терентьевым С.Л. (3 960 тыс. руб.) и Головань Т.Я. (40 тыс. руб.).

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 30 июня 2015 года участниками Общества являются:

	Доля участия в уставном капитале Общества
Терентьев Сергей Львович	99%
Головань Татьяна Яковлевна	1%
	100%

8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективная ставка процента	Срок погашения	тыс. руб.	
			30.06.2015	31.12.2014
Облигационный заем	13,5%	21.04.2020	5 113 137	-
Заем от Терентьева С.Л.	5,5%	31.12.2017	3	3
			5 113 140	3
Долгосрочные финансовые обязательства			5 000 003	3
Краткосрочные финансовые обязательства			113 137	-

В 2015 году Общество выпустило в обращение процентные неконвертируемые облигации: 17.03.2015 Банком России были зарегистрированы (ГРН 4-01-36467-R) проспект эмиссии и решение о выпуске ценных бумаг Общества. Обществом были эмитированы процентные неконвертируемые документарные облигации в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций, размещаемых по открытой подписке.

Дата начала и окончания размещения ценных бумаг: 28 апреля 2015 года. Облигации включены в раздел «Первый уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ».

Облигационные займы отражены в оценке по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2015	тыс. руб. 31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность	27	22
Задолженность по налогам и сборам	445	139
Задолженность перед персоналом	314	30
Прочие резервы и начисления	381	381
	1 168	572

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

10 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	тыс. руб.	
	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Заработная плата и единый социальный налог	2 413	60
Расходы на аренду	430	32
Услуги банков	215	4
Услуги связи	144	-
Расходы на аудит	102	51
Юридические и консультационные услуги	82	-
Офисные расходы	29	-
Прочие расходы	146	-
	3 561	146

11 ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	тыс. руб.	
	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Текущие расходы по налогу на прибыль	322	-
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	(30)	(22)
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	291	(22)

Ниже представлена сверка дохода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налогообложения, действующую на территории Российской Федерации:

	тыс. руб.	
	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 454	(22)
По официальной ставке налога на прибыль 20%	(291)	4
Доходы, не учитываемые при налогообложении	-	17
Итого доходы/ (расходы) по налогу на прибыль	(291)	22

12 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ/(ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

Отложенные налоговые активы (обязательства) и их изменения относятся к следующим статьям:

	31.12.2014	Доход/ (расход)	30.06.2015
Задолженность перед персоналом	6	30	36
Кредиторская задолженность	20	-	20
	26	30	57

Все изменения отложенных налогов признаны в составе прибыли или убытка.

13 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

	Характер отношений
Связанные стороны на 31.12.2014	
Терентьев С.Л.	Участник Общества и Генеральный директор
Головань Т.Я.	Участник Общества и член Совета директоров
Кашин А.С.	корпоративный секретарь и член Совета директоров
Связанные стороны на 30.06.2015	
Терентьев С.Л.	Участник Общества и Генеральный директор
Головань Т.Я.	Участник Общества и член Совета директоров
Кашин А.С.	корпоративный секретарь и член Совета директоров

В первом полугодии 2015 года Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами, за исключением операций по оплате уставного капитала, описанных в Примечании 7 и выплаты вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей ключевому управленческому персоналу.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества за первое полугодие 2015 года составляет 1 497 тыс. руб.

14 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обществом заключен договор поручительства от 18.06.2015 № 1П/0016-15-1-13 с ПАО «Промсвязьбанк» (Кредитор), в соответствии с которым Общество отвечает за исполнение компанией SLEIGHTON MANAGEMENT LIMITED (Заемщик) в полном объеме его обязательств перед Кредитором в размере около 5 200 000 000 (Пять миллиардов двести миллионов) рублей. Срок возврата кредита заемщиком – 11.05.2016.

Других договорных обязательств по будущим операциям и условных фактов хозяйственной жизни, которые следует раскрывать в финансовой отчетности Общество не имеет.

15 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Управление финансовыми рисками**

В состав основных финансовых инструментов Общества входят облигации («евробонды»), а также займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Основным финансовым обязательством, используемым для привлечения средств для финансирования хозяйственной деятельности Общества является собственный облигационный займ. Общество имеет торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Общества. Общество не заключало какие-либо сделки с производными инструментами.

Общество подвержено рыночному и кредитному рискам, а также валютному риску и риску ликвидности.

Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Общества. Руководство Общества пересматривает и утверждает политику управления каждым из перечисленных выше рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: процентный риск (риск изменения процентных ставок), валютный риск и прочие ценовые риски.

15 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Задачей управления рыночным риском является контроль за рыночным риском и оптимизации финансовых результатов от его влияния.

(i) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится при изменении от рыночной процентной ставки. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

У Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства с переменными процентными ставками.

(ii) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют.

У Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с размещением денежных средств в облигации.

Общество преимущественно размещает денежные средства в облигации («евробонды») призванные кредитовать крупные российские компании. Общество не имеет обеспечения по финансовым активам.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого конкретного эмитента облигаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

В приведенной ниже таблице указаны сроки погашения финансовых обязательств Общества, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями. Таблица включает данные о денежных потоках с учетом процентов и основной суммы долга.

	Балансовая стоимость	Суммы по договору	3 месяца и меньше	3-12 месяцев	1-2 года	тыс. руб. 3-5 лет
На 30 июня 2015						
Кредиты и займы	5 113 140	8 249 250	220 068	336 575	673 154	7 019 452
Торговая и прочая кредиторская задолженность	723	723	723	-	-	-
	5 113 863	8 249 972	220 791	336 575	673 154	7 019 452
На 31 декабря 2014						
Кредиты и займы	3	3	-	-	-	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	433	433	433	-	-	-
	436	436	433	-	-	3

15 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников.

Общество осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Общество включает процентные займы от банков и третьих лиц, облигационный заем, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность, за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов выданных и полученных определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

15 ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов, которые отражаются в финансовой отчетности, показывает, что справедливая стоимость по категориям финансовых инструментов соответствует их балансовой стоимости отраженной в финансовой отчетности, за исключением прочих финансовых активов.

		30.06.2015		31.12.2014	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	810	810	1 805	1 805
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости					
<i>Депозитные договоры</i>	Уровень 2	5 117 928	5 117 928	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 1	1 618	1 618	50	50
		5 120 356	5 120 356	1 855	1 855
Обязательства					
Кредиты и займы полученные					
<i>Облигационный заем</i>	Уровень 1	5 113 140	5 116 503	-	-
<i>Полученный заем</i>	Уровень 3	3	3	3	3
Кредиторская задолженность	Уровень 3	723	723	433	433
		5 113 863	5 117 226	436	436

Расхождение вызвано оценкой облигаций, являющихся инвестициями, приобретенными до погашения, и отраженными в балансе по амортизированной стоимости.

Данные облигации обращаются на рынке ценных бумаг и их рыночная стоимость на отчетную дату ниже номинала.

16 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности Общества, не существует.

Генеральный директор
ООО «Диджитал Инвест»

10 августа 2015 года



Терентьев Сергей Львович

Всего прошнуровано и пронумеровано 13
() листа.

С.П. Терентьев
Генеральный директор
ООО "Диджитал Инвест"

/Терентьев С.П./

