

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику ООО «Диджитал Инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест» (ООО «Диджитал Инвест», ОГРН 5077746887499, Российская Федерация, Москва, 109316, Волгоградский проспект, дом 47, комната 312) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Создание резервов по ценным бумагам, не обращающимся на активном рынке

Часть финансовых вложений Организации в ценные бумаги включает инструменты (облигации, акции), не обращающиеся на активном рынке.

Оценка риска по таким вложениям и формирование резерва на их обесценение требует от руководства значительных суждений. Этот вопрос включен в состав ключевых вопросов аудита в

связи с существенностью балансовой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на активном рынке.

Мы протестировали на выборочной основе финансовые вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на активном рынке на предмет оценки рисков по ним и необходимости создания резерва на обесценение. В ходе аудита мы рассмотрели следующие вопросы:

- финансовое положение эмитента;
- степень исполнения эмитентом своих обязательств;
- изменение уровня доходности ценных бумаг;
- наличие прочих негативных факторов (в частности, наличие случаев непогашения эмитентом обязательств по ранее выпущенным ценным бумагам).

Информация о балансовой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на активном рынке раскрыта в разделах 3.1 и 3.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Организация понесла убыток в течение 2017 года, и на 31.12.2017 обязательства Организации превысили общую сумму ее активов на сумму 7 502 295 тыс. руб. Это обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Как указано в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, руководство Организации предпринимает следующие действия для выравнивания финансового положения: приобретены активы с более высоким процентом доходности; для исключения валютных рисков валютные активы заменены на рублевые; свободные денежные средства на регулярной основе размещаются на банковских депозитных счетах; снижены ставки по собственным облигациям; для минимизации денежных оттоков изменен порядок выплаты купонов по собственным облигациям. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет по итогам деятельности Общества за 2017 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет нам представлена после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к

соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;


5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора



Милюкова И.М.,
Партнер

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Российская Федерация, Москва, 119192, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Адрес: Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11506029300.

Член HLB International, международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм.

02 апреля 2018 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды			
	Дата (число, месяц, год)	0710001			
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	81385393		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	7722613390		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС / ОКФС	64.99.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	23	
Местонахождение (адрес)	109117, Москва г, Волгоградский пр-кт, дом № 47, комната 312		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	45 842 717	31 262 421	15 629 390
3.9.	Отложенные налоговые активы	1180	2 592 037	1 905 889	55
3.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	14 540	19 339	15 043
	Итого по разделу I	1100	48 449 294	33 187 649	15 644 488
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3.	Дебиторская задолженность	1230	2 004 386	6 666 068	19 361
3.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 913 893	31 202 797	2 370
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	222 402	724 141	153 294
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	12 140 681	38 593 006	175 025
	БАЛАНС	1600	60 589 975	71 780 655	15 819 513

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 000	5 000	5 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(5)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(7 507 290)	(4 762 079)	283 175
	Итого по разделу III	1300	(7 502 295)	(4 757 079)	288 175
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6.	Заемные средства	1410	4 999 018	9 500 000	5 000 003
3.9.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	154	62 448
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 999 018	9 500 154	5 062 451
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6.	Заемные средства	1510	63 077 731	62 122 795	10 331 000
3.7.	Кредиторская задолженность	1520	14 957	4 914 250	137 612
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.8.	Оценочные обязательства	1540	564	535	274
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	63 093 252	67 037 580	10 468 887
	БАЛАНС	1700	60 589 975	71 780 655	15 819 513

Руководитель

(подпись)

Терентьев Сергей Львович

(расшифровка подписи)

30 марта 2018 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	81385393		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	7722613390		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКФС	64.99.1		
	Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС	12300	23	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
4.1.	Выручка	2110	43 876 570	49 488 151
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(45 113 418)	(54 187 387)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 236 848)	(4 699 236)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.3.	Управленческие расходы	2220	(20 194)	(18 583)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 257 042)	(4 717 819)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
4.4.	Прочие доходы	2340	77 862	4 721 514
4.5.	Прочие расходы	2350	(2 252 333)	(7 017 077)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 431 513)	(7 013 382)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	565 451
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	154	62 294
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	686 148	1 905 834
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 745 211)	(5 045 254)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 745 211)	(5 045 254)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Терентьев Сергей Львович

(расшифровка подписи)

30 марта 2018 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710003		
31	12	2017
81385393		
7722613390		
64.99.1		
12300	23	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	5 000	-	-	-	283 175	288 175
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 045 254)	(5 045 254)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(5 045 254)	(5 045 254)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	5 000	-	-	-	(4 762 079)	(4 757 079)
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(5)	-	-	(2 745 211)	(2 745 216)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(2 745 211)	(2 745 211)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
выкуп собственных долей	3326	-	(5)	-	-	-	(5)
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	5 000	(5)	-	-	(7 507 290)	(7 502 295)

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	(7 502 295)	(4 757 079)	288 175



Терентьев Сергей Львович
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2017
81385393		
7722613390		
64.99.1		
12300	23	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 012 394	1 979 656
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от процентов по долговым обязательствам	4114	3 012 394	1 895 666
прочие поступления	4119	-	83 990
Платежи - всего	4120	(5 511 649)	(5 759 071)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(59 215)	(64 529)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 593)	(3 787)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 438 267)	(5 559 694)
налога на прибыль организаций	4124	-	(6 106)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(9 574)	(124 955)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 499 255)	(3 779 415)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	38 443 952	39 261 817
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	38 443 950	39 261 817
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(61 737 620)	(93 034 169)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(61 737 620)	(93 034 169)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23 293 668)	(53 772 352)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	33 419 051	60 550 950
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	33 419 051	7 455 500
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	3 000 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	50 095 450
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(8 114 068)	(2 955 499)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 114 068)	(2 955 499)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	25 304 983	57 595 451
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(487 940)	43 684
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	724 141	153 294
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	222 402	724 141
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(13 799)	527 163

Руководитель

(подпись)

Терентьев Сергей Львович

(расшифровка подписи)



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест»
за 2017 год**

1. Сведения об обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест»

Сокращенное наименование: ООО «Диджитал Инвест»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Дата государственной регистрации: 07 июня 2007г.

Основной государственный регистрационный номер: 5077746887499

Место нахождения Общества в соответствии с учредительными документами:
город Москва.

Адрес: 109316, Москва, Волгоградский проспект, дом 47, комната 312

Величина уставного капитала на 31.12.2017 года: 5 000 тыс. руб.

Информация об участниках Общества:

№	Учредитель	Доля в %	Сумма, тыс. руб.
1	Компания Фоалири Трейдинг Лимитед	99,9	4 995
2	Доли, принадлежащие Обществу	0,1	5
	Итого	100	5 000

Сведения о численности работников:

Численность работников на 31.12.2017 – 4 чел. (на 31.12.2016 – 5 чел.)

Орган управления и контроля Общества:

Общее собрание участников общества.

Обязанности Единоличного исполнительного органа в 2017 году исполнял:

- Терентьев Сергей Львович (Решение внеочередного общего собрания участников от 29.08.2014)

Обязанности главного бухгалтера в 2017 году исполняла:

- Аллаhverдиян Эдита Эдуардовна

Связанные стороны Общества в 2017 году:

- Терентьев Сергей Львович – Генеральный директор, участник Общества с долей участия 0,1% до 11.10.2017, член Совета директоров до 18.12.2017.
- Компания «ФОАЛИРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД» (Кипр) – участник Общества с долей участия 99,9%.
- Компания «ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» (Кипр) - Дочерняя организация Общества, в которой Общество владеет 95,998 % акций;
- Кашин Артур Святославович – корпоративный секретарь и член Совета директоров до 18.12.2017;

- Сычева Екатерина Андреевна – председатель Совета директоров до 18.12.2017;
- ООО «Регион-Инвест» - одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в организациях;
- АО «РОСТ БАНК» - одно и то же лицо прямо и косвенно участвует в организациях;
- ПАО «БИНБАНК» - одно и то же лицо прямо и косвенно участвует в организациях;

К ключевому персоналу в 2017 году относится генеральный директор. За отчетный период ключевому персоналу выплачено вознаграждение в форме заработной платы в сумме 2 077 тыс. руб. Указанная сумма включает НДФЛ. Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы, кроме указанных в разделе «Операции со связанными сторонами», ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

С 18.12.2017 на основании Решения от 18.10.2017 №41 единственного участника Общества было принято решение прекратить полномочия Совета директоров Общества. Функции Совета директоров Общества переданы Единственному участнику Общества.

Бенефициарные собственники Общества:

Бенефициарным владельцем Общества является Шишханов Микаил Османович опосредованно через компанию Фоалири Трейдинг Лимитед (Кипр).

Операции со связанными сторонами.

В отчетном периоде были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

- В 2017 году Участнику Общества Компании Фоалири Трейдинг Лимитед были предоставлены займы в сумме 13 806 000 тыс. руб., общая сумма процентов по данным займам составила 483 383 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017_общая величина задолженности составляет около 10 036 744 тыс. руб.;
- В 2017 году Обществом были приобретены долговые ценные бумаги (облигации), эмитентом которых является Компании Фоалири Трейдинг Лимитед на сумму 1 170 602 тыс. руб. (количество ЦБ – 2 460 шт., номинальная стоимость ЦБ – 500 тыс. руб., процентная ставка по купону – 11%). Балансовая стоимость долговых ценных бумаг по состоянию на 31.12.2017 г. составила сумму 1 170 602 тыс. руб., сумма начисленных процентов по купону - 30 396 тыс. руб.;
- В 2017 году Обществом были приобретены акции ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД на общую сумму 44 345 957 тыс. руб. (количество акций 47 190 шт., номинальная стоимость – 1 евро). По состоянию на 31.12.2017 Общество владеет 95,998 % акций ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД.
- В 2017 году Обществом были уступлены права требования ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД обязательств по возврату денежных средств по договорам займа и начисленным процентам к БЁРГЛЕН ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД в сумме 44 345 957 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 задолженность отсутствует;
- Участнику Общества Терентьеву Сергею Львовичу в 2015 году предоставлен долгосрочный процентный заем в размере 20 150 тыс. руб., проценты, начисленные на сумму займа составили сумму в размере 3 257

тыс. руб. (размер процентов за пользование займа рассчитывается исходя из 2/3 ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на дату заключения договора и изменяется с даты изменения ключевой ставки ЦБ РФ). По состоянию на 31.12.2017 общая величина задолженности перед Обществом по данному договору составляет около 23 404 тыс. руб.;

- В 2017 году Обществом был погашен займ, полученный от Терентьева Сергея Львовича. Величина займа 3 тыс. руб. (Процентная ставка по займу – 0%);
- В 2016 году Обществу с ограниченной ответственностью «Регион-Инвест» был предоставлен заем в размере 5 300 000 тыс. руб. (на начало 2017 года задолженность по займу была погашена, задолженность по непогашенным процентам составляла сумму в размере 9 123 тыс. руб.). В 2017 году задолженность по непогашенным процентам погашена;
- Обществу были предоставлены займы от ООО «Регион-Инвест» в сумме 7 455 500 тыс. руб. в 2016 году и в сумме 33 419 000 тыс. руб. в 2017 году. Общая сумма процентов по данным займам составила 2 032 898 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 вся задолженность по займам и начисленным процентам погашена полностью;
- В 2017 году Обществом были уступлены права требования Обществу с ограниченной ответственностью «Регион-Инвест» обязательств по возврату денежных средств по договорам займа и начисленным процентам к ООО «Альпинвест Холдинг» в сумме 1 286 507 тыс. руб. и к АО «Даглис» в сумме 31 465 084 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 задолженность отсутствует;
- В 2017 году Обществом было приобретено право требования по возврату денежных средств по договору займа к ООО «Регион-Инвест» на сумму 15 596 тыс. руб. (Размер процентов составляет 0,76% ключевой ставки ЦБ РФ годовых и начисляются с 01.01.2018 г.) По состоянию на 31.12.2017 задолженность составляет сумму 15 596 тыс. руб.;
- В 2017 году Обществом были приобретены долговые ценные бумаги (облигации), эмитентом которых является ООО «Регион-Инвест» (номинальная стоимость ЦБ – 1 тыс. руб.). Балансовая стоимость долговых ценных бумаг на 31.12.2017 составила сумму в размере 401 тыс. руб., начисленный в отчетном периоде доход по купону составил – 602 тыс. руб. Задолженность по начисленным купонам на 31.12.2017 составляет около 1 089 тыс. руб.;
- Обществом были реализованы долговые ценные бумаги Акционерному Обществу «РОСТ БАНК» на общую сумму 30 008 769 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 задолженность отсутствует;
- Обществом были приобретены долговые ценные бумаги у Акционерного Общества «РОСТ БАНК» на общую сумму 3 011 858 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 задолженность отсутствует;
- В 2017 году Обществом были заключены сделки SWAP с Акционерным Обществом «РОСТ БАНК» на общую сумму 10 715 800 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 сделки закрыты.
- В 2017 году Обществом размещались денежные средства на депозитные счета в ПАО «БИНБАНК», средняя ставка по рублевым депозитам составила 7,52%, средняя ставка по валютным депозитам – 0,46%. По состоянию на 31.12.2017 на депозитных счетах денежные средства не размещены.

- Обществом были начислены проценты в виде купонного дохода по облигационным займам, держателями которых являются связанные стороны. По состоянию на 31.12.2017 связанные стороны являются держателями ценных бумаг, выпущенных Обществом, на общую сумму около 44 229 981 тыс. руб.

Общество не занимается видами деятельности, подлежащим обязательному лицензированию в соответствии с действующим Законодательством.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) – 64.99.1 Вложения в ценные бумаги

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н; Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 09.07.1999 №43н.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением отдельных статей, указанных ниже.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2017 г. составили:

- 57,6002 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2016 г.- 60,6569 руб., 31 декабря 2015 г. – 72,8827 руб.);
- 68,8668 руб. за 1 евро (31 декабря 2016 г.- 63,8111 руб., 31 декабря 2015 г. – 79,6972 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Общества используется счет 58 «Финансовые вложения».

К финансовым вложениям Общества относятся активы, единовременно соблюдающие все условия, перечисленные в п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н) (далее - ПБУ 19/02).

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (для векселей);
- акции, облигации по номеру выпуска;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты

Аналитический учет финансовых вложений в Обществе обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

Приобретение финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 - п.17 ПБУ 19/02.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитывается в соответствии с п. 9. ПБУ 19/02.

Если организация использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, то начисленные проценты относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой, и затем признаются в сумме фактических затрат на приобретение финансовых вложений согласно п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н.

После принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету суммы начисленных процентов по кредитам и займам признаются доходами от обычных видов деятельности того отчетного периода, когда они произведены.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учёта финансовых вложений, распределяются по объектам учёта следующим образом:

- расходы, связанные с приобретением финансовых вложений по нескольким сделкам, распределяются между объектами, приобретенными по разным сделкам, пропорционально количеству сделок;

- расходы, относящиеся к нескольким объектам учёта, распределяются по объектам учёта пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, как существенные, так и несущественные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования/принятия финансовых вложений на баланс Общества (п.11 ПБУ 19/02).

До момента оприходования/принятия финансовых вложений на баланс Общества дополнительные расходы аккумулируются на отдельном субсчете счета 76 «Дополнительные расходы по ценным бумагам», а в составе бухгалтерской отчетности отражаются в Бухгалтерском балансе как «Прочие оборотные активы».

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, Общество проводит корректировку (переоценку) их оценки ежеквартально на последнюю дату квартала (п.20 ПБУ 19/02).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации (в составе прочих доходов или расходов).

Под рыночной стоимостью финансовых вложений понимается средневзвешенная цена финансовых вложений по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки организация принимает интервал цен при реализации этих финансовых вложений по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев до даты перехода права собственности на эти финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, сформированная на счетах учета финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не дооценивается, т.е. разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода не относится на финансовый результат в корреспонденции со счетом 58.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п.38 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- по векселям, предоставленным другим организациям займам, по вкладам в уставный капитал других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования и другим не эмиссионным ценным бумагам - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по эмиссионным ценным бумагам - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) в пределах ценных бумаг одной группы (п.26 ПБУ 19/02).

2.5. Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (п.14 ПБУ 15/01).

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива и за исключением случаев, предусмотренных п.15 ПБУ 15/01.

Учет затрат по кредитам и займам, использованным для приобретения МПЗ и иных ценностей

В случае использования кредитов и/или займов для осуществления предоплаты или выдачи авансов (задатков) в счет оплаты МПЗ, иных ценностей, работ, услуг, то проценты начисленные относятся на увеличение дебиторской задолженности по предоплате (авансу) до момента поступления МПЗ, иных ценностей, выполнения работ, оказания услуг. После оприходования ценностей, выполнения работ, оказания услуг начисленные в общем порядке проценты относятся на прочие расходы организации.

Если предоплата или выданные авансы (здатки) в счет оплаты МПЗ, иных ценностей, работ, услуг, осуществлена организацией по истечении отчетного периода, в котором получены заемные средства (кроме целевых кредитов и займов), и расходы по обслуживанию кредитов и/или займов уже отражены в прочих расходах, то на увеличение дебиторской задолженности относится только часть процентов, приходящаяся на текущий отчетный период, в котором была произведена предоплата.

Учет затрат по кредитам и займам, использованным для приобретения инвестиционного актива

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, в котором произошло принятие инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства, или имущественного комплекса.

Учет вексельных обязательств

В бухгалтерском учёте расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

При привлечении денежных средств путем выдачи собственного векселя дисконт учитывается единовременно на момент передачи векселя, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов (п.18 пп. а) ПБУ 15/01).

Краткосрочным вексельное обязательство является, в случае если период обращения меньше 365 дней.

Долгосрочным вексельное обязательство является, в случае если период обращения превышает 365 дней.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе себестоимости продаж в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов (п.18 пп. б) ПБУ 15/01).

Дополнительные затраты, связанные с размещением и обслуживанием облигационных займов, предварительно учитываются как прочие активы с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения этих займов (п.20 ПБУ 15/01).

Отражение в учете операций по выкупу части находящихся в обращении собственных процентных облигаций и выпуск их в дальнейшее обращение путем продажи третьему лицу.

Порядок эмиссии ценных бумаг регламентируется

- Федеральным законом от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", гл.5
 - Положением о стандартах эмиссии ценных бумаг, государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (далее - Положение), утвержденным Центральным Банком РФ 11 августа 2014 г. N 428-П.
- Согласно п.21.44 Положения

Решением о выпуске облигаций может быть предусмотрена возможность приобретения облигаций по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения (п.21.44 Положения). Облигации поступают на счет эмитента в реестре владельцев именных ценных бумаг (счет депо у депозитария), в котором осуществляется учет прав на облигации. При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем. Согласно ст.413 ГК РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице , с даты поступления облигаций на счет эмитента на счет депо у депозитария, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов и учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам.

Приобретение собственных облигаций с возможностью их дальнейшего обращения отражается в бухгалтерском учете как погашение обязательства.

В соответствии с п.5 ПБУ 15/2008, погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности:

д-т 66.03(67.03) к-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – списание суммы долга в части номинальной стоимости по приобретенным организацией собственным облигациям;

д-т 66.04(67.04) к-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - списание суммы накопленного купонного дохода (далее НКД), выплаченного держателям облигаций при их приобретении.

Аналитический учет выкупленных собственных облигаций отражается на забалансовом счете 006: с указанием Регистрационного № облигации, ISIN, количества облигаций и суммы номинальной стоимости.

Начисление процентов по облигациям производится без учета выкупленных облигаций (учтенных на счете депо организации-эмитента в депозитарии, осуществляющем учет прав на выпущенные облигации).

Выпуск в дальнейшее обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете организации в том же порядке, что и первичное размещение облигаций. При этом основная сумма долга в размере номинальной стоимости облигаций, выпущенных в дальнейшее обращение, отражается на счете 66.03 (67.03), сумма НКД, уплаченная третьими лицами, - на счете 66.04(67.04). После выпуска облигаций в дальнейшее обращение начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в том же порядке, что и до их выкупа в соответствии с принятой Обществом Учетной политикой и правилами начисления НКД, утвержденными Проспектом ценных бумаг.

Учет сделок РЕПО

Доходы (расходы) по договору РЕПО определяются в виде разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора РЕПО. Если стоимость ценных бумаг по второй части договора скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по договору, или сумму иных выплат, осуществляемых в рамках договора РЕПО, то расчет суммы доходов (расходов) по договору РЕПО осуществляется с учетом соответствующих выплат.

Возникающие по договору РЕПО доходы первоначального покупателя и расходы первоначального продавца признаются процентными доходами (расходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) денежных средств.

Аналитический учет операций по договорам РЕПО ведется в разрезе каждой заключенной сделки РЕПО.

У Продавца по первой части сделки РЕПО

Выбытие ценных бумаг не относится на финансовый результат.

Ценные бумаги переданные по первой части договора РЕПО отражаются:

- на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Ценные бумаги в РЕПО»

Задолженность по возврату полученных денежных средств отражается:

- на счете 66 / 67 субсчет «Договор РЕПО»

Расходы в виде процентов признаются в учете на каждую отчетную дату (ежемесячно) и на дату исполнения второй части РЕПО исходя из установленной ставки РЕПО. Расходы для целей бухгалтерского учета включаются в состав прочих расходов и отражаются записью:

- Дебет счета 91 субсчет «Проценты к уплате» кредит счета 66 / 67 субсчет «Договор РЕПО»

Купонный доход по ценным бумагам, переданным по сделке РЕПО, признается в обычном порядке у Продавца по первой части РЕПО.

Ввиду того, что Продавец по первой части РЕПО фактически сохраняет все риски по ценным бумагам, переданным по сделкам РЕПО, порядок корректировки их стоимости не изменяется:

- если по ценным бумагам можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, то ценные бумаги отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости;
- если текущая рыночная стоимость по ценным бумагам не определяется, то проводится проверка на их обесценение. В случае выявления фактов подтверждающих устойчивое существенное снижение стоимости ценных бумаг формируется резерв под обесценение.

У Покупателя по первой части РЕПО

Первоначальное признание актива осуществляется в момент списания денежных средств и отражаются на отдельном балансовом счете 58 субсчете «Предоставленные займы/ РЕПО ценные бумаги».

Ценные бумаги, полученные покупателем по первой части договора РЕПО, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», на счете отражается ежемесячная переоценка ценных бумаг в соответствии с рыночными котировками для оценки полученного обеспечения

Доходы в виде процентов отражаются в составе прочих доходов записью:

- Дебет счета 76 кредит счета 91 субсчет «Проценты к получению/РЕПО ценные бумаги»

Прочие расходы, связанные с заключением сделок РЕПО признаются в бухгалтерском учете на дату их совершения и учитываются на счете 91 субсчет «Прочие расходы».

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочную (до погашения которой остается не более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению) и долгосрочную (до погашения которой остается более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению).

Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой остается 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности.

На 31 декабря отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам. К сомнительным долгам относится:

- дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина созданного резерва относится на финансовые результаты (Инструкция по применению Плана счетов, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:

- дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета;
- дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ);
- дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ).

2.7. Денежные средства

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, со сроком погашения менее 3 месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете о движении денежных средств к текущей деятельности относятся денежные потоки, связанные с приобретением и продажей краткосрочных ценных бумаг, в том числе ценных бумаг, предназначенных для торговли, проценты по долговым обязательствам, а также прочие поступления или платежи, связанные с основной деятельностью. В составе инвестиционной деятельности отражаются денежные потоки, связанные с выдачей и погашением займов, приобретением и продажей акций и долей в уставных капиталах, приобретением и продажей долгосрочных ценных бумаг, а также ценных бумаг, удерживаемых до погашения, приобретением и продажей основных средств и прочих внеоборотных активов. Привлечение и погашение денежных средств в результате размещения облигационных займов отражается в денежных потоках по финансовой деятельности.

2.8. Уставный капитал

Порядок и сроки формирования уставного капитала Общества регламентированы гл. III Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2.9. Расчеты по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Временные разницы определяются пооперационным методом при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется развернуто, по видам активов и обязательств.

Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль включается в статью «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, задолженность бюджета перед обществом по налогу на прибыль включается в статью «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.10. Доходы от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доход от оказания услуг.
- Доходы в виде процентов (дисконта) по заемным обязательствам выданным, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- Доход от реализации ценных бумаг, долей в уставных капиталах обществ;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организациях.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам. К ним относятся:

- Доход от реализации прав требования;
- Доход от реализации иного имущества;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Курсовые разницы;
- Суммы дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- Прочие доходы.

2.11. Расходы от обычных видов деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- Материальные расходы,
 - в том числе:
 - Материалы и иные материально-производственные запасы;
 - Расходы на восстановление основных средств;
 - Амортизация основных средств и нематериальных активов;
 - Расходы на оплату труда;
 - Социальное страхование и обеспечение;
 - Прочие.
- Накопленный купонный доход к выплате по выпущенным облигациям,
- Стоимость реализованных ценных бумаг, долей в уставных капиталах обществ,
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов),

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

Не указанные выше виды расходов относятся к прочим расходам. К ним относятся:

- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных организацией убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- Прочие расходы.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах отдельные виды прочих доходов показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам,

а именно:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы от приобретения валюты;
- курсовые разницы от переоценки валютных активов и обязательств;
- курсовые переоценки ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте;
- переоценка рыночных ценных бумаг по курсу на отчетную дату.

Основание:

- п.18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" ,утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н
- п.21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации" ,утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

2.12. Резервы и оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с п.п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

На последнее число каждого месяца сумма ежемесячных отчислений в резерв включается в расходы на оплату труда. Фактические расходы на оплату отпусков, включая сумму начисленных страховых взносов, в течение года, списываются за счет сформированного резерва.

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем. (Основание: п. 3

ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.13. Порядок отражения событий после отчетной даты

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, в соответствии с ПБУ 7/98.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой (отделом), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.

Все приведенные в настоящем Пояснении стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

3.1. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» (внеоборотные активы)

тыс. руб.		
Финансовые вложения	31.12.2017	31.12.2016
Займы, выданные долгосрочные (процентные ставки от 13.0 до 14.78 процентов годовых)	193 000	1 151 700
Обеспеченные долговые ценные бумаги (еврооблигации BELYRIAN HOLDINGS LIMITED, процентная ставка по купону – 3,35% годовых + 6 месяцев LIBOR USD)	-	29 817 453
Долговые ценные бумаги (еврооблигации Эмитент - Vimpelcom Holdings B.V., ISIN код XS0889402029, процентная ставка по купону – 9%)	-	293 268
Долговые ценные бумаги (еврооблигации Эмитент - ФОАЛИРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД, N/A, процентная ставка по купону – 11%)	1 170 602	-
Долговые ценные бумаги (облигации Эмитент - ООО "Стройжилинвест", ISIN код RU000A0JUQW3, процентная ставка по купону – 0%)	1 138	-
Долговые ценные бумаги (облигации Эмитент - ООО "РЕГИОН-ИНВЕСТ", ISIN код RU000A0JUUB9, процентная ставка по купону – 0%)	42	-
Долевые ценные бумаги (обыкновенные акции Эмитент - ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД,	44 345 957	-

Финансовые вложения	31.12.2017	31.12.2016
Серийный номер 6)		
Именные ценные бумаги (ипотечный сертификат ИСУ ГК-3 Управляющий ипотечным покрытием - ООО "УК МДМ", ISIN код RU000A0JVEZ0)	1 661	-
Именные ценные бумаги (Ипотечный сертификат ИСУ-11000 Управляющий ипотечным покрытием - ООО "УК Управление инвестициями", ISIN код RU000A0JUP71)	160	-
Именные ценные бумаги (Пай ЗПИФ недвижимости "Собрание" Управляющая компания - ООО "УК МДМ", ISIN код ISIN RU000A0JX0W5	130 157	-
Итого	45 842 717	31 262 421

Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

Еврооблигации ФОАЛИРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД не обращаются на активном рынке.

3.2. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»

тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	31.12.2017	31.12.2016
Затраты на эмиссию ценных бумаг	14 540	19 339

Затраты на эмиссию ценных бумаг списываются равномерно в течение срока погашения облигационных займов.

3.3. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	770
Авансы выданные	1 329	6 001 980
Проценты по займам и накопленный купонный доход по облигациям	2 002 996	663 295
Прочая дебиторская задолженность	61	23
Итого	2 004 386	6 666 068

Просроченной задолженности в составе дебиторской задолженности нет.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности не создавался.

3.4. Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения» (оборотные активы)

тыс. руб.

Финансовые вложения	31.12.2017	31.12.2016
Займы выданные краткосрочные (процентные ставки от 5,17 до 14,76 процентов годовых)	9 912 586	26 359 672
Долговые ценные бумаги (еврооблигации BELYRIAN HOLDINGS LIMITED, процентная ставка по купону – 3,35% годовых + 6 месяцев LIBOR USD)	-	4 843 125
Долговые ценные бумаги (облигации Эмитент -	948	-

Финансовые вложения	31.12.2017	31.12.2016
ООО "Стройжилинвест", ISIN код RU000A0JV334, процентная ставка по купону – 0%)		
Долговые ценные бумаги (облигации Эмитент - ООО "РЕГИОН-ИНВЕСТ", ISIN код RU000A0JVNA4; ISIN код RU000A0JW2R2; ISIN код RU000A0JWE72; ISIN код RU000A0JWEP9; ISIN код RU000A0JWES3; ISIN код RU000A0JWG88; процентная ставка по купону – 0%)	359	-
Итого	9 913 893	31 202 797

Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

3.5. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2017	31.12.2016
Средства на счетах	222 402	41 777
Краткосрочные депозиты	-	682 364
Итого	222 402	724 141

3.6. Расшифровка строк 1410 и 1510 «Заемные средства»

тыс. руб.

Заемные средства	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные заемные средства всего, в том числе:	4 999 018	9 500 000
Выпущенные облигации со сроком погашения свыше 12 месяцев и эффективной процентной ставкой 9,95% годовых	4 999 018	5 000 000
Полученные займы со сроком погашения свыше 12 месяцев и процентной ставкой 14% годовых	-	4 500 000
Краткосрочные заемные средства	63 077 731	62 122 795
Выпущенные облигации с возможностью досрочного погашения. Процентные ставки по облигациям на отчетную дату от 9,97 до 11 процентов годовых.	58 431 227	60 000 000
НКД на отчетную дату по выпущенным облигациям	4 646 504	1 787 300
Полученные займы со сроком погашения менее 12 месяцев под 5,5% годовых	-	3
Проценты по полученным займам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	335 492

3.7. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31.12.2017	31.12.2016
Авансы полученные	-	4 907 221
Задолженность прочим кредиторам	14 957	7 029
Итого	14 957	4 914 250

Просроченной задолженности в составе кредиторской задолженности нет.

3.8. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на 31.12.2016 величина показателя оценочные обязательства составила сумму 535 тыс. руб., которая включает в себя резервы расходов на оплату неиспользованных отпусков.

По состоянию на 31.12.2017 оценочные обязательства по расходам на оплату неиспользованных отпусков составили сумму в размере 564 тыс. руб.

3.9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2016 образовались:

- Отложенный налоговый актив в размере 1 905 889 тыс. руб., в том числе
 - с суммы резерва на оплату неиспользованного отпуска – 107 тыс. руб.;
 - с суммы убытка текущего периода – 1 133 635 тыс. руб.;
 - с суммы переоценки финансовых вложений – 772 147 тыс. руб.
- Отложенное налоговое обязательство, возникшее в результате переоценки ценных бумаг, в размере 154 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 образовались:

- Отложенный налоговый актив в размере 2 592 037 тыс. руб., в том числе
 - с суммы убытка текущего периода – 2 588 394 тыс. руб.;
 - с суммы переоценки финансовых вложений – 3 643 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

4.1. Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Выручка	Январь-Декабрь 2017	Январь-Декабрь 2016
Процентный доход	7 875 666	2 705 887
Доход от продажи долговых ценных бумаг	36 000 904	46 782 264
Итого	43 876 570	49 488 151

4.2. Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

тыс. руб.

Наименование статьи затрат	Январь-Декабрь 2017	Январь-Декабрь 2016
Затраты по обслуживанию эмиссии ЦБ	(46 339)	(47 214)
Стоимость реализованных долговых ценных бумаг	(35 719 158)	(46 795 994)
Накопленный купонный доход по размещенным облигациям	(7 650 034)	(6 903 900)
Проценты по заемным обязательствам	(1 697 406)	(440 193)
Прочие	(481)	(86)
Итого	(45 113 418)	(54 187 387)

4.3. Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

тыс. руб.

Наименование статьи затрат	Январь-Декабрь 2017	Январь-Декабрь 2016
Материальные затраты	(160)	(18)
Аренда помещения	(1 161)	(1 151)
Заработная плата	(4 558)	(3 754)
Отчисления на социальные нужды	(1 200)	(943)
Информационные услуги	(10 905)	(11 241)
Консультационные услуги	(1 422)	(832)
Услуги связи	(319)	(321)
Резерв по отпускам	(335)	(260)
Прочие	(134)	(63)
Итого	(20 194)	(18 583)

4.4. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Прочие доходы	Январь-Декабрь 2017	Январь-Декабрь 2016
Курсовые разницы и отклонение курса продажи валюты от официального курса	-	610 082
Продажа иностранной валюты	-	1 110 660
Переоценка ценных бумаг	-	772
Финансовая помощь учредителя	-	3 000 000
Доход от невыплаты действительной стоимости доли при выходе участника Общества	5	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	77 639	-
Неиспользованный резерв по отпускам	218	-
Итого	77 862	4 721 514

4.5. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Прочие расходы	Январь-Декабрь 2017	Январь-Декабрь 2016
Курсовые разницы и отклонение курса продажи валюты от официального курса	(2 230 874)	(5 903 223)
Продажа иностранной валюты	(2 835)	(1 109 673)
Переоценка долговых ценных бумаг	(15 262)	-
Убыток прошлых лет	(932)	-
Реализация финансового права	(69)	-
Расходы на услуги банков	(2 135)	(4 134)
Прочие	(226)	(47)
Итого	(2 252 333)	(7 017 077)

5. Условные обязательства

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2017 отсутствуют.

6. Чистые активы Общества

По состоянию на 31.12.2016 величина показателя чистые активы Общества составила (4 757 079) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 величина показателя чистые активы Общества составила отрицательную величину в размере (7 502 295) тыс. руб.

По результатам 2017 года Обществом получен убыток в размере 2 745 211 тыс. руб. На 31.12.2017 обязательства Общества превысили общую сумму его активов на сумму около 7 502 295 тыс. руб. Снижение стоимости чистых активов обусловлено падением курса доллара США на конец отчетного периода, обесценением валютных активов и ростом отрицательных курсовых разниц. Таким образом, не соблюдается требование ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ, согласно которому размер чистых активов Общества должен быть больше его уставного капитала. В связи с этим третьи лица могут сделать предварительный вывод о том, что Общество не способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако руководство Общества не сомневается в устойчивости бизнеса Общества и в способности Общества погашать свои обязательства перед контрагентами в полном объеме и в срок.

В настоящее время руководством предприняты меры для увеличения доходности по деятельности Общества, в частности проведена полная реструктуризация активов и обязательств.

Активы:

- 1) приобретены активы с более высоким процентом доходности;
- 2) проведена замена валютных активов на рублевые для исключения переоценок по курсу;
- 3) свободные денежные средства размещаются на регулярной основе в банке.

Обязательства:

- 1) снижены ставки по собственным облигациям
- 2) изменен порядок выплаты по собственным облигациям для минимизации денежных потоков.

Предварительный финансовый прогноз показывает в следующем отчетном году:

- 1) динамику снижения роста убытков;
- 2) стабилизацию расходов;

3) в последующие отчетные периоды получение прибыли, что позволит снизить накопленные убытки и отразить положительную динамику увеличения ЧА.

7. Информация об аффилированных лицах

Информация об аффилированных лицах раскрыта в сети Интернет на официальном сайте Общества по адресу: <http://www.digital-invest.org>

8. События после отчетной даты

После 31.12.2017 произошли следующие существенные события:

1. Обществом приобретены акции ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД на сумму 557 090 тыс. руб. в количестве 619 штук по Соглашениям о подписке от 31.01.2018 и на сумму 80 000 тыс. руб. в количестве 90 штук по Соглашению о подписке от 26.02.2018. Номинальная стоимость акций 1 евро. По состоянию на 28.02.2018 Общество имело во владении 48 708 штук (96,054%) акций ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, приобретенных за 44 983 047 тыс. руб.
2. По договору с компанией «ГРОССГРОУВ ЛИМИТЕД» от 20.03.2018 № 20032018-DI Общество реализовало 48 708 акций компании ИСТБЛЮ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД за 45 276 000 тыс. руб.
3. По договору купли продажи ценных бумаг с компанией «ГРОССГРОУВ ЛИМИТЕД» от 20.03.2018 Общество приобрело еврооблигации данной организации в количестве 90 552 штук номинальной стоимостью 500 000 рублей каждая по цене номинала.
4. По договорам купли-продажи ценных бумаг от 15.01.2018, 22.01.2018 и 29.01.2018 с компанией ФОАЛИРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД Общество реализовало все ценные бумаги данной организации, которые были на балансе по состоянию на 31.12.2017. Задолженность, образовавшаяся в результате реализации ценных бумаг, была новирована в долгосрочные договоры займов по ставке 10,3% годовых.
5. По договору уступки прав требования с ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» от 31.01.2018 № 2-31 Общество приобрело права требования на общую сумму около 27 477 тыс. долл. США по договорам займов, выданных компании ФОАЛИРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД.

9. Выданные и полученные обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2016 были получены обеспечения обязательств по долговым ценным бумагам, эмитентом которых является BELYRIAN HOLDINGS LIMITED, акциями АО НК «РуссНефть» на общую сумму 10 771 960 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 полученных обеспечений обязательств нет.

По состоянию на 31.12.2016 и на 31.12.2017 выданные обеспечения обязательств отсутствуют.

10. Управление рисками

10.1. Политика по управлению рисками

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за политику по управлению рисками, включающую стратегию и принципы управления рисками, а также за надзор за осуществлением этой политики. Руководство Общества обеспечивает соблюдение политики и процедур по управлению рисками.

Управление рисками осуществляется, исходя из системного подхода, основанного на принципах осведомленности о риске, разграничения полномочий по оценке и принятию риска, единых подходов к оценке и к установлению лимитов и ограничений, контроля принятого риска. Для контроля рисков внутренней ликвидности оценивается структура активов и обязательств, прилагаются усилия по диверсификации источников финансирования. Также разрабатываются планы действий при наступлении событий, негативно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность, включающие как сокращение издержек, так и смещение акцентов на более перспективные направления деятельности.

10.2. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

10.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на облигации, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах так, чтобы достигать оптимизации доходности инвестиций.

Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск (риск изменения процентных ставок), валютный риск и прочие ценовые риски.

Общество не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы.

(i) Процентный риск

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

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, который является риском ухудшения финансового положения Общества в случаях, когда Общество выдает займы и покупает долговые ценные бумаги по ставкам, суммам и срокам погашения, отличающимся от ставок, сумм и сроков погашения, по которым Общество привлекает денежные средства.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к внеоборотным инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, и долгосрочным займам, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые ценные бумаги и выпущенные облигации с фиксированной процентной ставкой), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые ценные бумаги с переменной процентной ставкой).

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание финансовых инструментов с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества процентному риску между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых займов и размещении привлеченных ресурсов, вопрос о том, какая процентная ставка – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока выбытия или погашения, руководство Общества решает на основе собственного профессионального суждения.

Руководство Общества постоянно отслеживает колебания процентной ставки и адекватно реагирует на эти колебания.

(ii) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество подвержено валютному риску по финансовым инструментам, номинал которых выражен в долларах США.

10.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих договорных обязательств перед Обществом по финансовым инструментам.

Кредитный риск возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Общества инвестициями в ценные бумаги и торговой дебиторской задолженностью.

Мониторинг и анализ кредитного риска осуществляется непрерывно в разрезе каждого конкретного контрагента.

Руководство Общества оценивает кредитный риск путем анализа финансового положения контрагентов и на регулярной основе составляет и документирует профессиональное суждение об уровне кредитного риска, содержащее выводы по результатам анализа и заключение о кредитном качестве и необходимом уровне резерва на возможные потери. Анализ проводится на основании финансовой отчетности контрагентов на последнюю отчетную дату или иной информации, предоставленной самим контрагентом или полученной руководством Общества другим способом. Это позволяет руководству оценивать размер потенциальных убытков и своевременно предпринять необходимые меры.

Общество размещает денежные средства у контрагентов с хорошей репутацией.

Общество не имеет просроченных или обесцененных финансовых активов.

Максимальная подверженность кредитному риску, как правило, соответствует балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении и непризнанных договорных обязательств. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

К основным факторам, которые учитываются при проверке финансовых активов на обесценение, относятся: наличие просроченных выплат процентов или основного долга, количество дней просрочки, наличие информации о финансовых затруднениях контрагентов, снижение их кредитного рейтинга, нарушение условий договоров. Поскольку Общество не имеет просроченной задолженности, и на основе статистики неплатежей за прошлые годы, резерв под обесценение финансовых активов в течение отчетного периода не создавался.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от А- до АА+ по данным Национального рейтингового агентства.

10.2.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают, который может привести к дефициту денежных средств и неспособности Общества выполнить свои обязательства. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы максимально обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как

в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество подвержено риску ликвидности прежде всего в отношении выданных займов.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. Общество имеет резерв ликвидности, в состав которого входят наличные денежные средства и высококачественные займы, подлежащие погашению в течение ближайшего времени.

10.3. Отраслевые риски

К отраслевым рискам руководство Общества относит влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли Общества на его деятельность и исполнение им обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению Общества, возможные изменения в отрасли перечислены ниже.

Внутренний рынок: Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Общества и его способности исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям на внутреннем рынке, являются:

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- сохранение ключевой ставки на текущем уровне;
- уход с рынка России крупных международных компаний;
- усиление волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Способность Общества своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по биржевым облигациям Общества в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Общества и общим инвестиционным климатом в Российской Федерации.

Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Общества.

Усиление волатильности на российских рынках может негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества и/или сроках таких заимствований.

Возможные изменения в отрасли на внутреннем рынке на исполнение обязательств, по мнению Общества, повлияют в незначительной степени.

Внешний рынок: Общество осуществляет операции с финансовыми инструментами иностранных эмитентов на внешнем рынке.

Риск изменения налогового законодательства на внешнем рынке не оказывает существенного влияния на деятельность Общества.

Общество полагает, что риски, присущие сфере деятельности Общества, не окажут значительного влияния на исполнение обязательств по ценным бумагам Общества и ожидаемый финансовый результат инвестиций.

Предполагаемые действия Общества для снижения отраслевых рисков (на внутреннем рынке):

- оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми рыночными условиями;
- проведение тщательного анализа рассматриваемых объектов инвестиций и отслеживание состояния рынка и тенденций рынка и экономики;
- рассмотрение возможности использования альтернативных инструментов привлечения и размещения средств.

В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Общество планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Ухудшение ситуации в отрасли не повлияет на исполнение обязательств по ценным бумагам.

На отчетную дату Общество не осуществляет производственную деятельность, в связи с чем влияние других отраслевых рисков на исполнение Обществом своих обязательств по биржевым облигациям оценивается как минимальное.

10.4. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность Общества в такой стране (регионе) приносит более 10% доходов за последний отчетный период.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, в г. Москве.

10.4.1. Страновые риски

Россия входит в число крупнейших производителей и экспортеров нефти и газа в мире, и ее экономика особо остро реагирует на мировые цены на нефть, снижение которых может привести к замедлению темпов или прерыванию экономического роста в России.

Отрицательное влияние на общую экономическую ситуацию в России может оказать ухудшение конъюнктуры мировых рынков и замедление темпов роста мировой экономики. Как показывает практика, финансовые проблемы, возникшие за пределами России, или высокий риск инвестиций в страны с переходной экономикой, могут оказать негативное влияние на приток инвестиций в Россию и отрицательно сказываться на экономике России. Негативное влияние на российскую экономику могут оказать также сохранение либо усиление санкций со стороны западных стран, вводимые в отношении РФ в связи с присоединением Крыма, а также обострения на Востоке Украины.

В целом экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества.

Среди политических рисков в РФ и г. Москва можно отметить: коррупцию, наличие административных барьеров, избирательное применение законов, несовершенную и противоречивую законодательную базу, наличие конфликта между бизнесом и властью, увеличение государственного контроля над экономикой.

В целом Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации как достаточно прогнозируемую, хотя падение цен на сырье и нестабильность национальной валюты могут повлиять на ситуацию в будущем. К факторам, которые могут повлиять на изменение ситуации в стране, можно отнести дальнейшую централизацию власти и ослабление роли демократических институтов, замедление политики реформ, рост уровня коррупции и бюрократизации.

Данные факторы могут потенциально ограничить возможности Общества в целом и привести к неблагоприятным экономическим последствиям.

10.4.2. Региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Москвы.

В Москве созданы и функционируют крупнейшие российские кредитные организации, структуры, обеспечивающие практическую реализацию рыночных механизмов организации экономики: регистрационные, лицензионные, оценочные,

нотариальные, консалтинговые фирмы, биржевые и страховые компании. Соответственно, по основным макроэкономическим показателям Москва является крупнейшим субъектом Российской Федерации, обладающим мощным финансово-экономическим потенциалом.

Общество оценивает политическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую. Экономическая ситуация также остается стабильной, но ее дальнейшее развитие будет зависеть как от последствий мирового экономического кризиса, так и от эффективности действий правительства и мэрии города по их преодолению.

Общество считает, что региональные риски не оказывают значительного влияния на его возможность исполнить взятые на себя обязательства.

Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества, а также негативно сказаться на деятельности Общества и возможности своевременно и в полном объеме производить платежи по обязательствам. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионе, в котором Общество осуществляет основную деятельность, оцениваются как минимальные. В случае наступления указанных событий Общество будет действовать в соответствии с действующим законодательством РФ и исходя из внутренней оценки ситуации.

Страна и регион, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными, повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Обществом, как незначительная. Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона Общество оценивает как минимальные.

10.5. Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного, антимонопольного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Общества, являются незначительными. Общество строит свою деятельность в четком соответствии с законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

10.6. Риски потери деловой репутации (репутационный риск)

Репутационный риск может возникнуть в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом. Общество прилагает значительные усилия по формированию положительного имиджа у клиентов и общественности путем повышения информационной прозрачности. Управление риском потери деловой репутации является составляющей системы управления рисками и осуществляется при непосредственном участии руководства Общества. Риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его продукции (работ, услуг) не значителен.

10.7. Стратегический риск

Стратегический риск возникает в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном

или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствию или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества. Данный риск минимизируется путем тщательной проработки управленческих решений на основе предварительного анализа текущей ситуации в отрасли и перспектив его развития, действий контрагентов и конкурентов Общества, потребностей клиентов, возможностей кадрового, финансового и технического обеспечения запланированных изменений.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 Марта 2018 года



Терентьев Сергей Львович

Аллахвердиян Эдита Эдуардовна