

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участникам ООО «Диджитал Инвест»

### ***Мнение с оговоркой***

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 31.12.2019, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ***Основания для выражения мнения с оговоркой***

Стоимость финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском балансе Организации, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, на 31.12.2019 составляет 62 412 965 тыс. руб., в том числе займы на сумму 12 481 456 тыс. руб. и привилегированные акции иностранных организаций на сумму 49 931 489 тыс. руб.

Дебиторская задолженность компании Фоалири Трейдинг Лимитед в виде процентов, начисленных по договорам займа, показана в бухгалтерском балансе без учета возможного резерва по сомнительным долгам, ее балансовая стоимость на 31.12.2019 составляет 2 935 550 тыс. руб.

Руководство Организации не располагает информацией, подтверждающей отсутствие признаков снижения стоимости указанных финансовых вложений и дебиторской задолженности. Если бы руководство Организации имело достоверные данные, то необходимо было создать резерв под их обесценение. Аудитор не может подтвердить оценку указанных финансовых вложений и дебиторской задолженности.

Организация признает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы в отношении налогового убытка, перенесенного на будущие периоды, а также биржевых облигаций в сумме 3 111 516 тыс. руб. Организация признана банкротом, в отношении нее проводится процедура конкурсного производства. Возможность зачесть накопленные налоговые убытки в будущем в полном объеме является маловероятной.



***Важные обстоятельства: банкротство Организации и неприменение принципа непрерывности***

Мы обращаем внимание на пояснение 5 к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что руководство ООО «Диджитал Инвест» не применяло принцип непрерывности деятельности при составлении годовой бухгалтерской отчетности, потому что общество признано несостоятельным (банкротом), в его отношении проводится процедура конкурсного производства. Бухгалтерская отчетность составлена с учетом ликвидации общества в течение ближайших 12 месяцев. Как указано в пояснении 2.3 к годовой бухгалтерской отчетности, активы и обязательства в бухгалтерском балансе классифицированы как краткосрочные. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством

***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. За исключением вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой», мы не определили других вопросов как ключевые вопроса аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

***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. Настоящая годовая бухгалтерская отчетности не основана на допущении о непрерывности деятельности;
- 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»,  
ОПНЗ 11506029300.

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

12 Мая 2020 г.



# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"</u>	по ОКПО	81385393		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7722613390		
Вид экономической деятельности	<u>Вложения в ценные бумаги</u>	по	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью</u> / <u>Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>109117, Москва г, Волгоградский пр-кт, д. № 47, ком. 312</u>					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>Акционерное общество "Аудиторская фирма "Универс-Аудит"</u>					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7729424307		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700477958		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	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	-	57 833 292	45 842 717
3.10	Отложенные налоговые активы	1180	3 111 516	2 676 154	2 592 037
3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	-	4 872 787	14 540
	Итого по разделу I	1100	3 111 516	65 382 233	48 449 294
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3	Дебиторская задолженность	1230	2 941 366	51 524	2 004 386
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	62 455 363	796	9 913 893
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 735	36 603	222 402
3.6	Прочие оборотные активы	1260	4 931	-	-
	Итого по разделу II	1200	65 414 395	88 923	12 140 681
	<b>БАЛАНС</b>	1600	68 525 911	65 471 155	60 589 975

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	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	(9 693 724)	(7 918 533)	(7 507 290)
	Итого по разделу III	1300	(9 688 724)	(7 913 533)	(7 502 295)
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.7	Заемные средства	1410	-	73 356 345	68 052 641
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	73 356 345	68 052 641
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.7	Заемные средства	1510	78 214 396	27 646	24 108
3.8	Кредиторская задолженность	1520	90	200	14 957
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.9	Оценочные обязательства	1540	149	497	564
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	78 214 635	28 343	39 630
	<b>БАЛАНС</b>	1700	68 525 911	65 471 155	60 589 975

Руководитель



Лапкин Максим Андреевич

(расшифровка подписи)

29 апреля 2020 г.

# Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"	по ОКПО 81385393		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7722613390		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД 2 64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 12300 34		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
4.1	Выручка	2110	47 958 788	51 037 560
4.2	Себестоимость продаж	2120	(50 120 849)	(51 479 082)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 162 061)	(441 522)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.3	Управленческие расходы	2220	(15 807)	(32 097)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 177 868)	(473 619)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
4.4	Прочие доходы	2340	1 286	37 592
4.5	Прочие расходы	2350	(33 964)	(59 321)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 210 546)	(495 348)
	Текущий налог на прибыль	2410	(7)	(12)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6 757)	(14 969)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	435 362	84 117
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 775 191)	(411 243)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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	(1 775 191)	(411 243)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Лалкин Максим Андреевич

(расшифровка подписи)

29 апреля 2020 г.



# Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"	по ОКПО	81385393
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7722613390
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД 2	64.99.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 34
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	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 2017 г.	3100	5 000	(5)	-	-	(7 507 290)	(7 502 295)
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	5	-	-	-	5
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	-	-	-	-	-	-
реализация доли в УК	3217	-	5	-	-	-	5
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(411 243)	(411 243)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(411 243)	(411 243)
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
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	5 000	-	-	-	(7 918 533)	(7 913 533)
За 2019 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	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 775 191)	(1 775 191)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 775 191)	(1 775 191)
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	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	5 000	-	-	-	(9 693 724)	(9 688 724)

## 2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	(9 688 724)	(7 913 533)	(7 502 295)



Руководитель

(подпись)

Лапкин Максим Андреевич

(расшифровка подписи)

29 апреля 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал Инвест"** Форма по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год) 31 12 2019  
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги** по ОКПО 81385393  
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** по ОКВЭД 2 64.99.1  
по ОКФС 12300 34  
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384

Коды		
0710005		
31	12	2019
81385393		
7722613390		
64.99.1		
12300	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 604	9 426
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	1 604	9 426
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(80 174)	(151 541)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 294)	(3 655)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 157)	(28 632)
процентов по долговым обязательствам	4123	(60 939)	(116 878)
налога на прибыль организаций	4124	(1 800)	(5)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(984)	(2 371)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(78 570)	(142 115)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	668	20 228
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	622	20 147
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	46	81
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(161 975)
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	-	(20)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(161 955)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	668	(141 747)



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	54 500	96 005
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	54 500	96 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	5
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(466)	-
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	(466)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	54 034	96 005
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(23 868)	(187 857)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	36 603	222 402
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	12 735	36 603
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	2 058

Руководитель

Лапкин Максим Андреевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 апреля 2020 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест»  
за 2019 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 31.12.2019 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	ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ»	0,1	5
	<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>5 000</b>

**Сведения о численности работников:**

Численность работников на 31.12.2019 – 2 чел. (на 31.12.2018 – 3 чел.)

**Орган управления и контроля Общества:**

Общее собрание участников общества.

**Ликвидация и банкротство Общества:**

01.10.2019 на основании Протокола №55-2019-ВОСУ Общим собранием участников Общества было принято решение о добровольной ликвидации Общества.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 22.01.2020 г. по делу №А40-277671/19-123-338Б Общество признано несостоятельным (банкротом). В отношении Общества введена процедура конкурсного производства по упрощенной процедуре сроком на шесть месяцев. Следующее заседание по делу назначено на 03.07.2020 г.

Органы управления Общества с 22.01.2020 отстранены от исполнения функций по управлению и распоряжению имуществом Общества, данные функции переданы конкурсному управляющему.

Конкурсным управляющим на основании Решения Арбитражного суда города Москвы от 22.01.2020 по делу №А40-277671/19-123-338Б является Лапкин М.А.

**Обязанности Единоличного исполнительного органа в 2019 году исполняла:**

Кудрявцева Светлана Викторовна

- с 01.01.2019 по 30.09.2019 – на основании Протокола №51-2018-ВОСУ Внеочередного общего собрания участников от 06.12.2018а
- с 01.10.2019 по 31.12.2019 – на основании Протокол а №55-2019-ВОСУ от 01.10.2019

#### **Связанные стороны Общества в 2019 году:**

- Кудрявцева Светлана Викторовна:
  - Генеральный директор с 01.01.2019 по 30.09.2019
  - Ликвидатор с 01.10.2019 по 31.12.2019
- Компания «ФОАЛИРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД» (Кипр) – участник Общества с долей участия 99,9%.
- ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ»:
  - участник Общества с долей участия 0,1%;
  - организация, в которой Общество владеет долей участия 0,1% (Решение участника Общества №50 от 21.08.2018).
  - одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в организациях.
- Компания "ГРОССГРОУВ ЛИМИТЕД" (Кипр):
  - одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в организациях.

К ключевому персоналу в 2019 году относятся:

- генеральный директор
- ликвидатор.

За отчетный период ключевому персоналу выплачено вознаграждение в форме заработной платы в сумме 3 097 тыс. руб. (за 2018 год – около 17 110 тыс. руб.). Указанная сумма включает НДФЛ. Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу в 2019 году не предоставлялись.

#### **Бенефициарные собственники Общества:**

Бенефициарным собственником Общества до 29.06.2019 являлся Мариос Лука (гражданин Республики Кипр) опосредованно через компанию Фоалири Трейдинг Лимитед (Кипр).

Бенефициарным владельцем Общества с 30.06.2019 по настоящее время является Корнеева Лариса (гражданка Республики Кипр) опосредованно через компанию Фоалири Трейдинг Лимитед (Кипр).

#### **Операции со связанными сторонами.**

Операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год:

- Участнику Общества Компании Фоалири Трейдинг Лимитед за период с 2017 по 2018 год были предоставлены займы. Проценты, начисленные на сумму займов составили сумму в размере 2 935 550 тыс. руб. (в том числе за 2019 году около 486 674 тыс. руб.). Процентная ставка за пользование займом рассчитывается по формуле: Ключевая ставка ЦБ РФ плюс 0,8%, которая в случае изменения Ключевой ставки ЦБ РФ корректируется на величину такого изменения. По состоянию на 31.12.2019 общая величина задолженности составляет около 15 417 006 тыс. руб.;
- В 2019 году Общество стало владельцем привилегированных акций Компании «ГРОССГРОУВ ЛИМИТЕД» на сумму 49 931 489 тыс. руб. (количество акций - 681 465 048 шт., номинальная стоимость – 1 евро) в результате реструктуризации долга по выпущенным облигациям Компании

«ГРОССГРОУВ ЛИМИТЕД», находившихся на балансе Общества до 07.06.2019 (количество ЦБ – 90 552 шт., номинальная стоимость ЦБ – 500 тыс. руб., процентная ставка по купону рассчитывалась исходя из ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на третий день до начала купонного периода, и 0,90% годовых) и начисленного купонного дохода по данным облигациям в размере около 4 655 489 тыс. руб.;

- За период с 2018 по 2019 год Обществу были предоставлены долгосрочные процентные займы от ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» в сумме 150 500 тыс. руб. Процентная ставка по займам 7% годовых. Общая сумма начисленных процентов по данным займам составила 10 967 тыс. руб. Срок возврата займа – 31.12.2020. Часть основного долга в размере около 508 тыс. руб. была погашена в 2019 году. По состоянию на 31.12.2019 общая величина задолженности составляет около 160 959 тыс. руб. (переведена из состава долгосрочных обязательств в состав краткосрочных обязательств);
- 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 31.12.2019 составила сумму в размере 1 224 тыс. руб., начисленный в отчетном периоде доход по купону составил – 724 тыс. руб. Задолженность по начисленным купонам на 31.12.2019 составляет около 2 597 тыс. руб.;
- В 2019 году Обществом была погашена задолженность ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» перед третьими лицами в сумме 618 тыс. руб. Задолженность ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» перед Обществом по состоянию на 31.12.2019 составила сумму в размере 312 тыс. руб.;
- В 2019 году между Обществом и ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» было заключено соглашение о распределении командировочных расходов генерального директора Кудрявцевой Светланы Викторовны в сумме 42 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 задолженность отсутствует;
- Обществом были начислены проценты в виде купонного дохода по облигационным займам, держателями которых являются связанные стороны. По состоянию на 31.12.2019 связанные стороны являются держателями ценных бумаг, выпущенных Обществом, на общую сумму около 8 573 815 тыс. руб.
- В 2018 году Обществом была приобретена доля в уставном капитале ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» в размере 0,1%. Номинальная стоимость доли составляет сумму 20 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 и на 31.12.2019 задолженность по оплате доли отсутствует;
- В 2018 году Обществом была отчуждена доля в уставном капитале Общества в размере 0,1% путем совершения сделки купли-продажи с ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ». Номинальная стоимость доли составляет сумму 5 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 и на 31.12.2019 задолженность отсутствует;

Общество не занимается видами деятельности, подлежащими 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



## **2. Учетная политика**

### **2.1. Общие положения**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, с учетом банкротства Общества.

### **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 2019 г. составили:

- 61,9057 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2018 г.- 69,4706 руб., 31 декабря 2017 г.- 57,6002 руб.);
- 69,3406 руб. за 1 евро (31 декабря 2018 г.- 79,4605 руб., 31 декабря 2017 г.- 68,8668 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**

Общество признано несостоятельным (банкротом), в отношении Общества введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Все активы будут реализованы с целью погашения обязательств Общества. В связи с этим в бухгалтерском балансе активы и обязательства классифицированы как краткосрочные.

В части сопоставимых данных в бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, а также 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 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 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.

## **2.6. Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

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

- 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 средствах 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;
    - 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.	
<b>Финансовые вложения</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Займы выданные долгосрочные (процентные ставки от 8,55 до 7,05 процентов годовых)	-	12 481 456
Долговые ценные бумаги (еврооблигации Эмитент - Компания "ГРОССГРОУВ ЛИМИТЕД", N/A, процентная ставка по купону – от 8,4 до 8,65 процентов годовых)	-	45 276 000
Долговые ценные бумаги (облигации Эмитент - ООО "Стройжилинвест", ISIN код RU000A0JV334, процентная ставка по купону – 0%)	-	959
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%)	-	21
Именные ценные бумаги (ипотечный	-	1 661

<b>Финансовые вложения</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
сертификат ИСУ ГК-3 Управляющий ипотечным покрытием - ООО "УК МДМ", ISIN код RU000A0JVEZ0)		
Именные ценные бумаги (Пай ЗПИФ недвижимости "Собрание" Управляющая компания - ООО "УК МДМ", ISIN код ISIN RU000A0JX0W5	-	130 157
Доля участия в уставном капитале ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ»	-	20
Резерв под обесценение ценных бумаг	-	(56 982)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>57 833 292</b>

Все финансовые вложения, со сроком погашения (возврата) более 12 месяцев в отчетности за 2019 год были классифицированы как краткосрочные, поскольку Общество находится в стадии ликвидации и в 2020 году планируется реализация всех таких активов с целью погашения текущих обязательств.

### **3.2. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»**

тыс. руб.

<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Затраты на эмиссию ценных бумаг	-	9 731
Дебиторская задолженность по процентам по долгосрочным займам и накопленный купонный доход по облигациям	-	4 863 056
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>4 872 787</b>

Все прочие внеоборотные активы со сроком обращения более 12 месяцев в отчетности за 2019 год были классифицированы как краткосрочные, поскольку Общество находится в стадии ликвидации и в 2020 году планируется реализация всех таких активов с целью погашения текущих обязательств.

### **3.3. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»**

тыс. руб.

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Авансы выданные	649	987
Проценты по займам выданным к получению	2 935 550	-
Накопленный купонный доход по облигациям	3 049	50 499
Переплата по налогу на прибыль	1 787	-
Прочая дебиторская задолженность	331	38
<b>Итого</b>	<b>2 941 366</b>	<b>51 524</b>

Дебиторская задолженность отражается в балансе в суммах, которые Общество планирует получить. Резервы по сомнительным долгам на отчетную дату не создавались.

В рамках конкурсного производства по упрощенной процедуре банкротства вся дебиторская задолженность в 2020 году будет оценена по рыночной стоимости и реализована с целью погашения обязательств Общества. Разница между текущей и рыночной стоимостью будет отражена в составе финансовых результатов 2020 года.

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

тыс. руб.

<b>Финансовые вложения</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Займы выданные (процентные ставки от 8,55 до 7,05 процентов годовых)	12 481 456	-
Именные ценные бумаги (Ипотечный сертификат ИСУ-11000 Управляющий ипотечным покрытием - ООО "УК Управление инвестициями", ISIN код RU000A0JUP71)	160	160
Долговые ценные бумаги (облигации ООО "Стройжилинвест", ISIN код RU000A0JV334; ISIN код RU000A0JUQW; процентная ставка по купону – 0%)	1 779	794
Долговые ценные бумаги (облигации ООО "РЕГИОН-ИНВЕСТ", ISIN код RU000A0JUUB9; ISIN код RU000A0JVNA4; ISIN код RU000A0JW2R2; ISIN код RU000A0JWE72; ISIN код RU000A0JWEP9; ISIN код RU000A0JWES3; ISIN код RU000A0JWG88; процентная ставка по купону – 0%)	1 223	3
Долевые ценные бумаги (привилегированные акции ГРОССГРОУВ ЛИМИТЕД, Серийный номер 6)	49 931 489	-
Именные ценные бумаги (Пай ЗПИФ недвижимости "Собрание" Управляющая компания - ООО "УК МДМ", ISIN код ISIN RU000A0JX0W5	130 157	-
Доля участия в уставном капитале ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ»	20	-
Резерв под обесценение ценных бумаг	(90 921)	(161)
<b>Итого</b>	<b>62 455 363</b>	<b>796</b>

Резерв на обесценение финансовых вложений создан в размере 100% по ипотечным сертификатам ИСУ-11000, ввиду того, что они сняты с торгов.

Резерв на обесценение финансовых вложений создан по Паям ЗПИФ недвижимости "Собрание". Резерв создавался, исходя из стоимости ЧА, приходящейся на паи, принадлежащие Обществу.

В рамках конкурсного производства по упрощенной процедуре банкротства все краткосрочные финансовые вложения в 2020 году будут оценены по их рыночной стоимости и реализованы с целью погашения обязательств Общества. Разница между текущей и рыночной стоимостью будет отражена в составе финансовых результатов 2020 года.

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

	тыс. руб.	
Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2019	31.12.2018
Средства на счетах	12 735	36 603

### 3.6. Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

	тыс. руб.	
Прочие оборотные активы	31.12.2019	31.12.2018
Затраты на эмиссию ценных бумаг	4 920	-
Прочие оборотные активы	11	-
<b>Итого</b>	<b>4 931</b>	<b>-</b>

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

### 3.7. Расшифровка строк 1410 и 1510 «Заемные средства»

	тыс. руб.	
Заемные средства	31.12.2019	31.12.2018
<b>Долгосрочные заемные средства всего, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>73 356 345</b>
Выпущенные облигации со сроком погашения свыше 12 месяцев. Процентные ставки по облигациям на отчетную дату от 7,35 до 7,6 процентов годовых.	-	63 439 137
НКД на отчетную дату по выпущенным облигациям	-	9 819 776
Полученные займы со сроком погашения свыше 12 месяцев и процентной ставкой 7% годовых	-	96 000
Проценты по полученным займам, подлежащие погашению сроком свыше 12 месяцев	-	1 432
<b>Краткосрочные заемные средства</b>	<b>78 214 396</b>	<b>27 646</b>
Выпущенные облигации, по которым произошел дефолт. Процентные ставки по облигациям от 7,1 до 7,85 процентов годовых.	63 439 137	-
НКД на отчетную дату по выпущенным облигациям подлежащий уплате в течение 12 месяцев	14 614 300	27 646
Полученные займы со сроком погашения в течение 12 месяцев и процентной ставкой 7% годовых	149 992	-
Проценты по полученным займам, подлежащие погашению сроком в течение 12 месяцев	10 967	-

На отчетную дату в составе обязательств по привлеченным заемным средствам имеется просроченная задолженность в части невыплаченного в срок накопленного купонного дохода по выпущенным облигациям Общества в сумме 60 940 тыс. руб.

Списание задолженности по привлеченным заемным средствам планируется осуществить по согласованию с кредиторами после оплаты ее части за счет полученных денежных средств при погашении дебиторской задолженности и реализации финансовых вложений.

### 3.8. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Задолженность перед поставщиками	28	193
Задолженность по налогам и сборам	2	-
Задолженность прочим кредиторам	60	7

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам, с учетом возможных штрафных санкций, которые могут быть начислены в результате досрочного расторжения договоров при ликвидации Общества.

Списание кредиторской задолженности планируется осуществить по согласованию с кредиторами после оплаты ее части за счет полученных денежных средств при погашении дебиторской задолженности и реализации финансовых вложений.

### 3.9. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на 31.12.2018 величина показателя оценочные обязательства составила сумму 497 тыс. руб., которая включает в себя резервы расходов на оплату неиспользованных отпусков.

По состоянию на 31.12.2019 оценочные обязательства по расходам на оплату неиспользованных отпусков составили сумму в размере 149 тыс. руб.

### 3.10. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2018 образовались:

- Отложенный налоговый актив в размере 2 676 154 тыс. руб., в том числе
  - с суммы налогового убытка – 2 673 390 тыс. руб.;
  - с суммы переоценки финансовых вложений – 2 764 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 образовались:

- Отложенный налоговый актив в размере 3 111 516 тыс. руб., в том числе
  - с суммы налогового убытка – 3 108 997 тыс. руб.;
  - с суммы переоценки финансовых вложений – 2 519 тыс. руб.

## 4. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

### 4.1. Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс. руб.

<b>Выручка</b>	<b>Январь-Декабрь 2019</b>	<b>Январь-Декабрь 2018</b>
Процентный доход	2 682 166	4 526 476
Доход от продажи долговых ценных бумаг	45 276 622	46 511 084
<b>Итого</b>	<b>47 958 788</b>	<b>51 037 560</b>

**4.2. Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»**

тыс. руб.

Наименование статьи затрат	Январь-Декабрь 2019	Январь-Декабрь 2018
Затраты по обслуживанию эмиссии ЦБ	(5 816)	(5 899)
Стоимость реализованных долговых ценных бумаг	(45 277 661)	(46 153 757)
Накопленный купонный доход по размещенным облигациям	(4 827 817)	(5 317 796)
Проценты по заемным обязательствам	(9 535)	(1 432)
Прочие	(20)	(198)
<b>Итого</b>	<b>(50 120 849)</b>	<b>(51 479 082)</b>

**4.3. Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»**

тыс. руб.

Наименование статьи затрат	Январь-Декабрь 2019	Январь-Декабрь 2018
Материальные затраты	(40)	(100)
Аренда помещения	(1 184)	(1 167)
Заработная плата	(6 270)	(23 482)
Отчисления на социальные нужды	(1 536)	(4 182)
Информационные услуги	(51)	(45)
Консультационные услуги	(1 135)	(1 180)
Услуги связи	(340)	(325)
Резерв по отпускам	(489)	(900)
Прочие	(4 762)	(716)
<b>Итого</b>	<b>(15 807)</b>	<b>(32 097)</b>

**4.4. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»**

тыс. руб.

Прочие доходы	Январь-Декабрь 2019	Январь-Декабрь 2018
Курсовые разницы и отклонение курса продажи валюты от официального курса	1	37 592
Переоценка долговых ценных бумаг	1 226	-
Прочие	60	-
<b>Итого</b>	<b>1 286</b>	<b>37 592</b>



#### 4.5. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Прочие расходы	Январь-Декабрь 2019	Январь-Декабрь 2018
Переоценка долговых ценных бумаг	-	(601)
Госпошлина и судебные расходы	(60)	-
Расходы на услуги банков	(117)	(632)
Резерв под обесценение ценных бумаг	(33 779)	(57 143)
Штрафы	(5)	-
Прочие	(3)	(945)
<b>Итого</b>	<b>(33 964)</b>	<b>(59 321)</b>

#### 5. Не применение допущения о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2018 величина показателя чистые активы Общества составила отрицательную величину в размере (7 913 533) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 величина показателя чистые активы Общества составила отрицательную величину в размере (9 688 724) тыс. руб.

По результатам 2019 года Обществом получен убыток в размере 1 775 191 тыс. руб. На 31.12.2019 обязательства Общества превысили общую сумму его активов на сумму около 9 688 724 тыс. руб. Снижение стоимости чистых активов обусловлено наличием на балансе у Общества актива в виде привилегированных акций Компании "ТРОССГРОУВ ЛИМИТЕД", доход по которым в виде дивидендов в адрес Общества, как акционера не начислялся и не выплачивался.

В соответствии с Российским законодательством при данных обстоятельствах Общество обязано принять решение о своей ликвидации.

Решение о ликвидации Общества принято 01.10.2019 (Протокол №55-2019-ВОСУ Общего собрания участников Общества о добровольной ликвидации Общества).

Решением Арбитражного суда города Москвы от 22.01.2020 г. по делу №А40-277671/19-123-338Б Общество признано несостоятельным (банкротом). В отношении Общества введена процедура конкурсного производства по упрощенной процедуре сроком на шесть месяцев. Следующее заседание по делу назначено на 03.07.2020 г.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом ликвидации Общества в течение ближайших 12 месяцев. Принцип непрерывности деятельности при подготовки бухгалтерской отчетности за 2019 год не применялся.

#### 6. Информация об аффилированных лицах

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

#### 7. Информация об условных обязательствах и событиях после отчетной даты

1. В Арбитражном суде города Москвы рассматривается судебное дело №А40-277671/19-123-338Б по иску Гука В.Н. о признании Общества несостоятельным (банкротом). Решением Арбитражного суда города Москвы от 22.01.2020 г. по делу №А40-277671/19-123-338Б Общество признано несостоятельным (банкротом). В отношении Общества введена процедура конкурсного производства. Конкурсным управляющим назначен Лапкин Максим Андреевич. Следующее заседание по делу назначено на 03.07.2020 г.

После 31.12.2019 произошли следующие существенные события:

23.01.2020 ПАО Московская биржа, в соответствии с правилами листинга приняло решение исключить 03.02.2020 из раздела «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа, в связи с признанием Общества банкротом и введением конкурсного производства, ценных бумаг Общества. Прекратить с 03.02.2020 торги в ПАО Московская Биржа ценными бумагами Общества.

10.03.2020 ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» уведомил Общество об уступке права требования 10.03.2020 Компании БЕНОНО ХОЛДИНГС ЛТД всех своих прав, возникших на основании договоров займов в сумме около 161 561 тыс. руб.

## **8. Выданные и полученные обеспечения обязательств**

По состоянию на 31.12.2018 и на 31.12.2019 полученных обеспечений обязательств нет.

По состоянию на 31.12.2018 были выданы обеспечения обязательств в сумме 13 575 тыс. руб. по договору поручительства, заключенному с компанией ООО «Альпинвест Холдинг», по исполнению обязательств ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» по возврату суммы долга за инвестиционные паи. 04.12.2018 между ООО «Альпинвест Холдинг» и Гук Владимиром Николаевичем был заключен договор уступки прав требования.

По состоянию на 31.12.2019 имеются обеспечения обязательств в сумме 13 575 тыс. руб. по договору поручительства, заключенному с компанией ООО «Альпинвест Холдинг» перед Гук Владимиром Николаевичем, по исполнению обязательств ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» по возврату суммы долга за инвестиционные паи.

На основании Решения суда по делу № 2-1030/2019 от 09.07.2019 г. Ленинским районным судом Санкт-Петербурга принято решение взыскать из средств Общества в солидарном порядке с компанией ООО «РЕГИОН-ИНВЕСТ» в пользу Гук Владимира Николаевича сумму в размере 13 575 тыс. руб.

Конкурсный управляющий

29 апреля 2020 года



Лапкин Максим Андреевич