

**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности Общества с ограниченной
ответственностью
«Диджитал Инвест»
за период с 06 августа по 31 декабря 2020 года**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест» (далее ООО «Диджитал Инвест», Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество учреждено Общим собранием учредителей от 03 августа 2020 года. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1207700277861 (ОГРН) 06 августа 2020 года.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Адрес: Российская Федерация, 127006, город Москва, Рублевское шоссе, дом 28, этаж 13 комната 21

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

На 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб.

Учредителями Общества являются:

Учредители общества	Доля участия в уставном капитале Общества, %	Стоимость доли участия в уставном капитале Общества
ПАО «МЕГАФОН»	50	250
ООО «ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ»	50	250

Целью создания Общества является извлечение прибыли путем осуществления деятельности холдинговой компании, а также осуществления иной хозяйственной деятельности.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность работающих на 31 декабря 2020 года составила 1 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества Ярошевским Юрием Сергеевичем, который избирается общим собранием учредителей Общества.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность холдинговых компаний
- Разработка компьютерного программного обеспечения

1.3 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- финансовые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают мероприятия по управлению указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

ООО «Диджитал Инвест» не является держателем валютных обязательств, однако имея своим поручителем ПАО «МегаФон», также подвержено влиянию следующих финансовых рисков:

- Риск роста ключевой ставки Банка России – уровень ключевой ставки Банка России отражается на стоимости нового заемного финансирования, привлекаемого заемщиками на российском финансовом рынке. По состоянию на конец 4 квартала 2020 года ключевая ставка была на уровне 4,25%. Общество оценивает вероятность роста ключевой ставки Банка России в ближайшей перспективе как низкую.
- Валютный риск – это риск возникновения неблагоприятных последствий в случае изменения курса иностранных валют. В виду отсутствия у Общества, в настоящее время, валютных договоров, валютный риск оценивается как несущественный.

Страновые и региональные риски

Общество как компания, зарегистрированная в Российской Федерации, сталкивается с экономическими и геополитическими рисками, характерными для страны в целом, в частности, с рисками, связанными с режимом санкций со стороны США, ЕС и других стран в отношении некоторых российских компаний. Существует риск введения новых санкций или расширения круга лиц, на которых они могут распространяться.

Поскольку санкции не затрагивают ни одного руководителя или директора Общества, а операционная деятельность Компании сосредоточена вне ЕС, США или Украины, поэтому в настоящее время не предвидятся какие-либо перебои в работе в связи с подобными рисками. Также к Обществу напрямую не применимы торговые санкции. Однако возможное введение дополнительных санкций может негативно отразиться на деятельности Общества. При этом Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Общества.

Правовые риски

Общество следит за всеми изменениями в налоговом, валютном и антимонопольном законодательстве для своевременной корректировки бизнес-процессов согласно требованиям законодательства, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникли временные разницы. В бухгалтерской отчетности Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто на уровне видов статей активов и обязательств, в оценке которых возникли разницы.

Сумма отложенных налоговых активов формирует в бухгалтерском балансе строку «Отложенные налоговые активы» в разделе «Внеоборотные активы». Сумма отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе формирует строку «Отложенные налоговые обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства».

2.2 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Общество признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам. В случае, если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения отражается в качестве процентных расходов в отчете о финансовых результатах.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Общество проверяет правильность оценки величины оценочных обязательств ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, связанных с признанием оценочных обязательств. В случае изменения величины оценочных обязательств, образовавшаяся разница включается в состав прочих доходов или расходов.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от срока исполнения оценочные обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные

обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев» формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.3 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования, прочие налоги.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

2.4 Доходы и расходы Общества

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в бухгалтерской отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, Общество признает расходы и обязательства исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов.

В целях достоверности бухгалтерской отчетности в случае, если выполняются требования п.16 ПБУ10/99 «Расходы организации», но первичные документы от поставщиков (подрядчиков) не предоставлены, расходы признаются на основании первичного документа, составленного лицом, уполномоченным соответствующим распорядительным документом.

При отсутствии информации о точной величине расходов, относящихся к конкретному отчетному периоду, для целей признания расходов допускается применение экономически обоснованного оценочного показателя, подтвержденного справкой.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности Общества управленческие расходы представлены в группировке по следующим статьям затрат:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- аренда, содержание офисного помещения;
- профессиональные услуги сторонних организаций;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие расходы), формируют строку «Управленческие расходы».

2.5 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих доходов учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы на банковское обслуживание;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, и, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показываются в отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020 включали:

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.20
Денежные средства в рублях на счетах в банках, строка 1250 Бухгалтерского Баланса	201

3.2 Уставный капитал

Уставный капитал сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме. На 31 декабря 2020г уставный капитал Общества составляют 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество контролируется компаниями:

Акционеры	Адрес местонахождения	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Стоимость
ПАО «МЕГАФОН»	Российская Федерация, г. Москва	50%	250

Акционеры	Адрес местонахождения	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Стоимость
ООО «ЮЭСЭМ Телеком»	Российская Федерация, г. Москва	50%	250

3.3 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года включает:

Наименование показателя	на 31.12.2020
Задолженность за услуги по бухгалтерскому и налоговому учету, финансовому контролю и казначейству, управлению персоналом	15
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6
Итого Кредиторская задолженность, строка 1520 Бухгалтерского Баланса	21

3.4 Оценочные обязательства

Состав оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 представлен в таблице ниже:

Наименование статьи	на 31.12.2020
Резерв по предстоящим отпускам, строка 1540 Бухгалтерского Баланса	8

3.5 Раскрытие информации по расходам и доходам Общества

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	с 06.08.2020 - 31.12.2020 г.
Аренда нежилых помещений	(112)
Оплата труда	(87)
Профессиональные услуги сторонних организаций	(53)
Страховые взносы	(26)
Итого по стр.2220 ОФР	(278)

3.6 Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества за 2020 год представлена в таблицах ниже:

Прочие расходы	с 06.08.2020 - 31.12.2020 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(17)
Итого по строке 2350 ОФР	(17)

3.7 Расчет по налогу на прибыль

Показатели/ Разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль	с 06.08.2020 - 31.12.2020 г.
Убыток до налогообложения	(295)
Условный доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	59
Постоянные разницы отчетного периода:	-
Временные разницы отчетного периода:	-
Изменение временных разниц по оценочным начислениям	-
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	287
Ставка налога на прибыль	20
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	-
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	-

В составе отложенных налоговых активов на 31.12.2020 г. отражен отложенный налоговый актив от убытка, перенесенного на будущие периоды, в размере 57 000 (пятьдесят семь тысяч) рублей и отложенный налоговый актив по оценочным начислениям в размере 2 000 (две тысячи) рублей.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Непосредственной контролирующей стороной акционера общества является ПАО «МегаФон», информация о связанных сторонах которого размещена на официальном сайте www.megafon.ru.

Ключевые связанные стороны ООО «Диджитал Инвест» представлены в таблице ниже:

Связанная сторона	Адрес местонахождения	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанного лица в уставном капитале Общества
Ярошевский Юрий Сергеевич	Сведения не раскрываются	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.08.2020	-

Связанная сторона	Адрес местонахождения	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанного лица в уставном капитале Общества
ООО «ЮЭСЭМ Телеком»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.08.2020	50
ПАО «МегаФон»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.08.2020	50
ООО «ПИКТА»	Российская Федерация, г. Самара	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.08.2020	-

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Оказываемые услуги	Задолженность на 06.08.2020	Оказано	Оплачено	Задолженность на 31.12.2020
ООО «ПИКТА»	Юридические и бухгалтерские услуги	-	63	(48)	(15)

Генеральный директор _____ Ярошевский Юрий Сергеевич

25 марта 2021 года