DIGICOM LTD.
ООО «ДИДЖИКОМ»

Россия, 105484, г. Москва, ул. 16-я Парковая д.26
Тел. /факс +7 (495) 741 59 95
Тел: +7 (495) 785 00 83
ИНН: 7719264566 КПП: 771901001
БИК 044585777
Р/счет 40702810100001060542
в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"
К/счет 30101810800000000777

Moscow 105484, Russia, 16-Parkovaja st., 26
Tel/ fax: + 7 (495) 741 59 95
Tel: + 7 (495) 785 00 83
http://dgcom.ru

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г.
и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Диджиком» (далее «Общество»):
105484 г. Москва, 16-ая Парковая ул., д.26, корп.1, офис 4201
Регистрация Общества:
Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 002554631 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1037719003850 (ОГРН) от 29.01.2003 г.
В 2020 г. Общество не имело обособленных подразделений.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:
Числовые показатели представлены в руб.
Уставный капитал Общества на 31.12.2020 г. равен 10 000 тыс. руб. и разделен на следующие доли:

№	Акционер/Акционеры/Общества Участник/Участники Общества (для ООО):	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	СОКОЛОВА ГАЛИНА ВАЛЕНТИНОВНА	55	5 500
2	Красильникова Татьяна Николаевна	45	4 500
	ВСЕГО:	100 %	10 000

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:
- в 2020 году – 30 человек
- в 2019 году – 31 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2020 году:
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Генеральный директор Общества - Овчинников Павел Викторович, действующий на основании Устава
Главный бухгалтер Общества – Ефремова Елена Валерьевна
В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.
Кассовые операции ведет главный бухгалтер.

2. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020;
- отчет о финансовых результатах за 2020 год;
- отчет об изменениях капитала за 2020 год;
- отчет о движении денежных средств за 2020 год;
- табличные и текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н в действующей редакции. При этом, исходя из требования рациональности, данные в Табличных Пояснениях приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 г. (утв. Приказом № 25/12-15ДК от 25.12.2015г.), и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений Федерального закона от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете"), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности, и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Операции в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.18 (начало года) составил 69,4706 рублей за 1 дол. США, 79,4605 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.19 (конец года) составил 61,9057 рублей за 1 дол. США, 69,3406 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.20 (конец года) составил 73,8757 рублей за 1 дол. США, 90,6824рублей за 1 ЕВРО.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2020 года, не принималось. Также Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на следующий 2021 год.

2.2 Полученные займы и кредиты

Структура займов и кредитов по состоянию и на 31.12.2020г:

	Срок возврата	На 31.12.2020, тыс. руб.
67.03 Долгосрочные займы	31.12.2030г.	30 985,00
67.04 Проценты по долгосрочным займам		7,00

2.3 Расшифровка дебиторская и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, тыс. руб.:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2020г.
Авансы поставщикам	59 103	85 870
Задолженность покупателей	465 555	525 242
Прочие дебиторы	115 865	58 703
Итого	640 523	669 815

Кредиторская задолженность, тыс. руб.:

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Авансы от покупателей, с НДС	136 982	188 929
НДС с авансов покупателей	-22 306	-31 179
Задолженность перед поставщиками	535 092	577 945
Задолженность перед прочими кредиторами	749	31
Задолженность по налогам и сборам	14 509	22 947
Задолженность по расчетам с персоналом	1 104	581
Прочие кредиторы	79 129	
Итого	745 259	759 254

2.4 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.5 Текущий и отложенный налог на прибыль

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Временных разниц, определяемых в соответствие с п. 8 ПБУ 18/02, в учете ООО Диджиком в 2020 году не было.

Постоянные разницы в 2020 году составляют 445 587 рублей и включают расходы, не принимаемые в целях налогообложения.

Налог на прибыль за 2020 год составил 80 195 рублей.
Условный доход по налогу на прибыль за 2020 год составил 9122 рублей.
Сумма постоянного налогового расхода за 2020 год равна 89 317 рублей.

2.6 Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Общество на 31.12.2020 г. имеет бухгалтерский убыток в размере 21 662 тыс. руб. и отрицательные чистые активы. Однако общество считает, что угрозы непрерывности деятельности не существуют, так как Общество работает только под заказ от своих покупателей, которые являются связанными с Обществом лицами, и при необходимости может получить от них заемные средства для срочного закрытия кредиторской задолженности. Кроме того, по итогам 1 полугодия 2021 года Общество получило бухгалтерскую прибыль 19 918 тыс. руб., что существенно снизило имеющийся по итогам прошлых периодов убыток. По итогам последующих периодов также планируется получение прибыли и, соответственно, снижение или дальнейшее уменьшение полученного ранее убытка.

2.7 Доходы и расходы

2.7.1 Доходы

Выручка от реализации признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Доходы от реализации составили (без НДС): в 2020 г. – 2 487 927 т. р., в 2019 г. – 2 972 281 т.р. по основному виду деятельности: торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами. Снижение доходов связано с ограничениями, введенными в 2020 году в связи с пандемией короновируса.

2.7.2 Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации».
Коммерческие/общехозяйственные расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.
В приведенной расшифровке отражены данные по всем коммерческим расходам, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

Коммерческие расходы, тыс. руб.:

Амортизация основных средств	944
Арендная плата	3 025
Выплаты по окладам и тарифам с НДФЛ	37 043
Оформление сопроводительной и разрешительной документации	970
Расходы на содержание автотранспорта, Топливо	755
Прочие	900
Итого	43 637

2.7.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 «Отчёта о финансовых результатах», включают:

Прочие доходы, тыс. руб.:

Списание задолженности, по которой истек срок исковой давности	12 588
Курсовые разницы	332 123
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 206
Прочие доходы	2 029

Итого	351 946

Прочие расходы, тыс. руб.:

Курсовые разницы	352 175
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	15 247
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (включая комиссию банка)	4 753
Прочие расходы	2 219
Итого	374 394

2.8 Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.9 Пояснения к показателям на 31.12.2019 в Бухгалтерском балансе

В бухгалтерской отчетности за 2020 год имеются расхождении показателей в Бухгалтерском балансе на 31.12.2019 г. по сравнению с аналогичной отчетностью за 2019 год.

А) По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2019г. показатели:

- раздел 2 «Оборотные активы» по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» составляет 20 809 тыс руб,
- раздел 5 «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» составляет 743 619 тыс руб

Б) По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2020г. по вышеперечисленным строкам по графе показателей на 31.12.2019г. указаны соответственно:

- раздел 2 «Оборотные активы» по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» - 22 450 тыс руб
- раздел 5 «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 745 259 тыс

Разница по вышеперечисленным показателям по данным 2019 года и данным 2020 года за 2019 год равна - 1 640 тыс руб, что связано с доначислением Налога на добавленную стоимость к уплате в связи с отказом ИФНС в вычете по НДС за отчетные периоды 2019 года, полученным в 2020 году.

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Связанными сторонами для Общества являются:

- ДСТ ООО, (связь через третьих лиц);
- Инкотекс-СК ООО (связь через третьих лиц);
- Инкотекс-Т ООО (связь через третьих лиц);
- НПК ИНКОТЕКС ООО (связь через третьих лиц);
- ТВ ХЕЛП ООО (связь через третьих лиц)
- участник Соколова Галина Валентиновна;
- участник Красильникова Татьяна Николаевна
- основной управленческий персонал.

В 2020 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Связанная сторона, характер связи	Вид операции	Объем операций за 2020 год, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)
ДСТ ООО, (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	3 174	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 685
Инкотекс-СК ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	101 193	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по дебету сч.62 32 153
Инкотекс-Т ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	44 233,00	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 732
НПК ИНКОТЕКС ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	2 816 165,0	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по дебету сч.62 302 295
ТВ ХЕЛП ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	19 371,00	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по дебету сч.62 698
Основной управленческий персонал	Выплата вознаграждения Страховые взносы	2 993,00 639,00	-	0,0 0,0

4. Условные обязательства и условные активы.

Общество не имеет оценочных обязательств, условных обязательств и активов.

5. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

6. События после отчетной

По состоянию на конец отчетного года Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств и налоговых споров.

Произошедшая в 1 квартале 2020 года вспышка коронавируса предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению её распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничение на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию.

Происходящие колебания на финансовых рынках не способны оказать значительное влияние на деятельность Общества, принимая во внимание следующие факторы:

- наличие сформированного запаса ликвидности, позволяющего осуществлять своевременные расчеты с кредиторами и заказчиками;
- отсутствие предпосылок для значимого снижения спроса на продукцию/товары, работы, услуги Общества;
- наличие контрактов, обусловленных долгосрочными обязательствами;
- внедрение специальных мер безопасности в связи с пандемией коронавируса.

По оценке руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Не существует никаких других событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в Пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

7. Налоговые риски

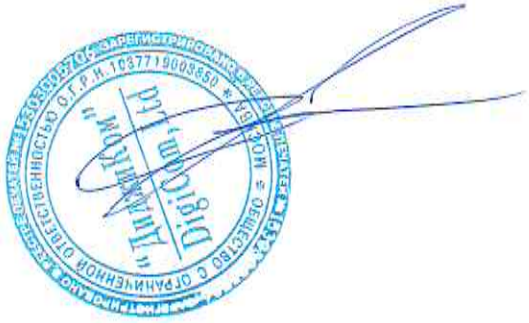
Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Нельзя также исключать налоговые риски, связанные с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать определенное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Генеральный директор
Дата: «26» июля 2021 года



Овчинников П.В.