

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Публичного акционерного общества «ДЭНИКОМО ГРУПП»
за 2020 год

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Публичное акционерное общество «ДЭНИКОМО ГРУПП»
Юридический адрес	192289, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д. 5, литер Б тел/факс (812) 329-32-32
Почтовый адрес	192289, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д. 5, литер Б
Среднесписочная численность	3 человека (численность за 2019 г. составила 3 человека).
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями

Общество зарегистрировано 19 августа 2015 года как Акционерное общество «ХОРОШИЕ КОЛЕСА».

16.05.2016 г. был заключен Договор листинга с ПАО "Санкт-Петербургская биржа".

17.05.2016 г. внеочередным общим собранием акционеров (Протокол ВОСА от 17.05.2016 г.) было принято решение о внесении в Устав Общества изменений, связанных с его наименованием.

30.05.2016 г. Общество осуществило регистрацию проспекта в отношении акций, распределенных среди учредителей акционерного общества.

24.06.2016 г. зарегистрирована новая редакция Устава, в котором наименование Общества изменено на Публичное акционерное общество «ХОРОШИЕ КОЛЕСА» (Запись в ЕГРЮЛ внесена 24.06.2016 г. ГРН 8167847528973).

14.01.2020 г. внеочередным общим собранием акционеров (Протокол ВОСА от 15.01.2020 г.) Публичное акционерное общество «ХОРОШИЕ КОЛЕСА» переименовано на

Публичное акционерное общество «ДЭНИКОМО ГРУПП» (Запись в ЕГРЮЛ от 27.01.2020 г. ГРН 2207800438790) (далее по тексту – Общество, ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП»).

По состоянию на 30.12.2019 года акции Общества были исключены из раздела «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская Биржа».

В начале 2020 года произошла смена основных акционеров Общества на менеджмент Команды DANYCOM. В связи с этим стратегический курс ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» будет направлен не на развитие Общества в шинном бизнесе, а на развитие Общества в качестве управляющей компании Общества с ограниченной ответственностью «ДЭНИ КОЛЛ» - компании, основной деятельностью которой является деятельность в области связи на базе беспроводных технологий.

В 2020 году в рамках смены стратегического курса Общество продало 20% долю в ООО «Хорошие Колеса» и получило контроль над ООО «ДЭНИ КОЛЛ».

Уставный капитал Общества составляет 510 000,00 рублей.

Утвержденным аудитором Общества по РСБУ на 2020 г. является:

Общество с ограниченной ответственностью «АйЭфЭрЭс Аудит», ОГРН 1147847041198, ИНН/КПП 7807387670/780701001.

Последствия пандемии коронавируса

Последствия глобальной пандемии COVID-19 для финансовых рынков могут повлиять на деятельность Компании в будущем.

Среди множества таких последствий может произойти падение продаж, выручки, увеличиться недоступность персонала (в том числе высококвалифицированного), затруднения привлечения финансирования, задержка в реализации планов на расширение.

Кроме этого, COVID-19 окажет влияние на глобальную экономику и крупные финансовые рынки.

Основные последствия распространения COVID-19 в будущем, которые могут повлиять на финансовую отчетность, связаны со следующим:

- обесценение нефинансовых активов;
- увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- возможное появление сомнений в выполнении концепции продолжающейся деятельности (концепция “going concern”);
- появление возможных непредвиденных выплат в связи с безработицей;

- изменение условий контрактов.

2. Основные положения учетной политики.

ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» осуществляет деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

Учет данных для целей бухгалтерского учета и налогообложения ведет Главный бухгалтер организации.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Учет данных для целей бухгалтерского учета и налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С 8.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000,00 рублей 00 копеек.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и

обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

3.1. Стр. 1250 Денежные средства – 5 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 г. - 13 тыс. руб.)

в т. ч.:

- банк - 5 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 13 тыс. руб.)

3.2. Стр. 1260 Прочие активы – 5 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 7 тыс. руб.)

в т. ч.:

- Право на использование программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" - 5 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 7 тыс. руб.)

3.3.1 По состоянию на 31.12.2020 г. вклады в Уставные капиталы организаций с учетом переоценки составляли (в тыс. руб.):

ООО «Дэни Колл» - 452 250 тыс. руб.

ПАО «Дэникомо Групп» принадлежит 100 % долей в указанном обществе.

3.3.1. Вложения в ценные бумаги – 209 238 тыс. руб.

3.4. Стр. 2340 Прочие доходы – 293 955 тыс. руб. (в течение года, закончившегося 31.12.2019 - 50 тыс. руб.), в т. ч.:

- доходы от реализации права требования – 202 802 тыс. руб. (за 2019 г. – 00,00)

- доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок – 77 274 тыс. руб. (за 2019 г. – 00,00)

- доходы от реализованных финансовых вложений – 13 879 тыс. руб. (за 2019 г. – 00,00)

3.7. Стр.2350 Прочие расходы – 320 279 тыс. руб. (в течение года, закончившегося 31.12.2019 - 109 тыс. руб.)

в т. ч.:

- реализация права требования до наступления срока платежа – 202 802 тыс. руб. (за 2019 г. – 00,00)

- операции с финансовыми инструментами срочных сделок – 115 570 тыс. руб. (за 2019 г. – 00,00)

- услуги банка - 18 тыс. руб. (2019 год – 57 тыс. руб.)

- расходы, связанные с реализованными финансовыми вложениями – 1 889 тыс. руб. (2019 год – 52 тыс. руб.)

4. Капитал.

В течение 2020 года была произведена уценка внеоборотных активов Общества (вкладов в уставные капиталы других организаций) на 431 891 тыс. руб. В течение 2019 года была произведена уценка вкладов в уставные капиталы других организаций на сумму 4 438 281 тыс. руб.

5. Чистые активы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость чистых активов Общества составила положительную величину в размере 456 638 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость чистых активов Общества составила положительную величину в размере 22 668 тыс. руб.

6. Динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации.

6.1 Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации:

Выручка за 2020 год составила 4 316 тыс. руб. Валовая прибыль по итогам 2020 года составила 3 410 тыс. руб., что является положительным результатом, по сравнению с 2019 годом.

6.2. Планируемое развитие организации:

Основной задачей ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» в 2020 году является:

- совершенствование системы управления дочерними организациями.

Также стратегические пути развития Общества представлены в Примечании 10 «События после отчетной даты».

7. Информации о связанных сторонах.

7.1. ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП», имеет возможность определять решения, принимаемые дочерними юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу своего участия в размере 100 % доли в уставном капитале организации:

- ООО «Дэни Колл» ИНН 4345404971.

Перечень субъектов, на которые Публичное акционерное общество «ДЭНИКОМО ГРУПП» оказывает влияние, либо контролируемых Публичным акционерным обществом «ДЭНИКОМО ГРУПП» на 31.12.2020 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Дэни Колл» (ОГРН 1144345040883)	350000, Краснодарский край, Краснодар г, им. Фрунзе ул, дом 169, помещение 401	Участие в уставном капитале	29.07.2020	Управление и получение дивидендов

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Публичное акционерное общество «ДЭНИКОМО ГРУПП» на 31.12.2020 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Дэни Колл» (ОГРН 1144345040883)	350000, Краснодарский край, Краснодар г, им. Фрунзе ул, дом 169, помещение 401	Участие в уставном капитале	29.07.2020	Управление и получение дивидендов

7.2. Заработная плата ключевого управленческого персонала, генерального директора, составила за 2020 год - 806 тыс. руб. (за 2019 год - 178 тыс. руб.)

8. Инвентаризация финансовых вложений в дочерние и зависимые общества по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Общество осуществило приобретение 100 % доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Дэни Колл».

В августе 2020 года Общество от одного и своих акционеров получило 100% долю в ООО «Дэни Колл». Внос был осуществлён предыдущим собственником ООО «Дэни Колл» – Госп. Е.А. Шмыриной.

По состоянию на отчетную дату (31 декабря 2020 года) для целей Российской бухгалтерской отчетности Общество переоценивает стоимость инвестиции по справедливой стоимости.

Менеджмент оценил финансовое положение и результаты деятельности дочерней организации и пришел к выводу, что по состоянию на 31.12.2020 г. корректировок по изменению справедливой стоимости не требуется.

При этом ввиду наличия судебных разбирательств против дочерней компании ООО «Дэни Колл», как указано в годовой бухгалтерской отчетности этой компании, по состоянию на отчетную дату у нее существует существенная неопределенность в способности продолжать деятельность в обозримом будущем, и бухгалтерская отчетность

составлена с учетом реализации активов и погашения обязательств по ожидаемым стоимостям, то есть с учетом прекращения деятельности.

По состоянию на 31.12.2019 г. ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» владело 20% уставного капитала ООО «Хорошие колеса», соответственно, справедливая стоимость по балансовому подходу финансовой инвестиции в Российском балансе ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» оценивается в $20\% * 171\,395 \text{ тыс. руб.} = 34\,279 \text{ тыс. руб.}$ Чистые активы ООО «Хорошие колеса» по состоянию на 31 декабря 2019 года составляют 171 395 тыс. руб.

Ввиду наличия планов по отчуждению доли в ООО «Хорошие колеса» по состоянию на 31.12.2019 г. переоценка инвестиции в указанную компания применена не была, и соответствующая инвестиция продолжала учитываться по предыдущей балансовой стоимости в размере 30 015 тыс. руб.

По мнению Общества, справедливая (рыночная) стоимость остальных финансовых вложений не изменилась по состоянию на 31 декабря 2020 года.

9. О непрерывности деятельности.

В течение 2020 года Общество получило чистую прибыль в сумме 3 060 тыс. руб. (в течение 2019 года – убыток в сумме 2 980 тыс. руб.). По мнению Менеджмента, у Общества имеются основания и возможности привлечения дополнительного финансирования со стороны собственников (акционеров) Общества.

ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» не нуждается в ликвидации Общества и будет продолжать свою хозяйственную деятельность в течении следующих 12 календарных месяцев. В случае рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества, будут привлечены акционеры, которые могут регулировать эту деятельность посредством привлечения денежных средств.

Общество осуществляет переориентацию своей деятельности на телеком-бизнес, как указано в Примечании 11 «События после отчетной даты».

10. Условные активы и условные обязательства.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют существенные условные активы и условные обязательства. Условные обязательства по состоянию на 31.12.2019 г. представлены возможным обязательством по поручительству за связанную сторону.

По состоянию на 31.12.2020 г. против Общества поданы иски на общую сумму 4,8 млн. руб. Менеджмент оценивает вероятность оттока денежных средств как низкую. Соответственно, резервы под возможные денежные оттоки по судебным разбирательства на 31.12.2020 г. не признавались.

11. События после отчетной даты.

В период с 31.12.2020 г. до даты утверждения данной финансовой отчетности не произошло существенных событий после отчетной даты.

Генеральный директор

Жданов Д.В.

Главный бухгалтер

Жданов Д.В.

«31» марта 2021 года

