Общество с ограниченной ответственностью «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША» (далее - Компания) образовано в 2018 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1187746907072 от 31.10.2018 г.). Сокращеное наименование Компании – ООО «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША».

Юридический и фактический адрес: 125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, дом № 2, корпус 7, этаж 1, помещение 1, комната 17.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51), в качестве дополнительного вида деятельности также осуществляется торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).

Компания не имеет обособленных подразделений.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года составила 2 и 2 человека, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 27 декабря 2021 года.

Инвентаризация товаров была проведена по состоянию на 15 декабря 2021 года, инвентаризация хозяйственного инвентаря проведена по состоянию на 27 декабря 2021 года.
Инвентаризация предметов НИОКР и оборудования к установке (в связи с отсутствием таких статей), а также обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2022 не проводилась.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе

краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Учет основных средств производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете составляет 100 000 рублей

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (минимум)	**До (максимум)**
Прочие основные средства (офисное оборудование)	2	10

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах по кадастровой стоимости.

Учет запасов

Учет запасов Компании осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Согласно п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Компания приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие запасы признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В перечень прочих доходов включаются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- доходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- прочие поступления.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных

материально-производственных запасов;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы по оплате труда сотрудников, а также суммы начисленных с заработной платы соответствующих сотрудников страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при реализации товаров и готовой продукции;
- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада организации (транспортных расходов) в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров;
- арендная плата за помещение;
- командировочные расходы сотрудников отдела продаж;
- представительские расходы;
- расходы на участие в выставках;
- прочие расходы, связанные с продажами.

К управленческим расходам относятся:

- расходы по оплате труда сотрудников административного отдела, а также суммы начисленных с заработной платы соответствующих сотрудников страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым сотрудниками административного отдела;
- прочие общехозяйственные расходы.

К прочим расходам относятся:

- госпошлины, прочие налоги и сборы;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- прочие расходы.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- По сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2022 у покупателей отсутствовала сомнительная задолженность перед Компанией, в связи с чем, резерв не был создан.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условий договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Компания приняла решение отразить изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В связи с тем, что Компанией не были обнаружены существенные ошибки за прошлые отчетные периоды, изменения в отчетность не вносились.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	640		-	640
Прочие	186		-	186
Итого	**826**		**-**	**826**

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	531	109	-	640
Прочие	186		-	186
Итого	**717**	**109**	**-**	**826**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Офисное оборудование	585	503	298
Прочие	107	70	34
Итого	**692**	**573**	**332**

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	13	34	26
Итого	**13**	**34**	**26**

6. ЗАПАСЫ

Информация о запасах за 2021- 2022 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3,700**	**3,700**
Поступления и затраты	24,638	**24,638**
Списание на себестомость продаж	(27,769)	**(27,769)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**569**	**569**

Резерв под обесценение запасов в 2022 и 2021 г. не создавался.

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	**Товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3,700**	**3,700**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**569**	**569**

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	1,242	1,816	585
Покупатели и заказчики	104	661	3,486
Расчеты по налогам и сборам	340	340	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	3	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	908	892	42
Расходы будущих периодов		16	20
Итого	**2,597**	**3,728**	**4,136**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Текущие счета в банках	77,809	58,421	54,295
Итого	**77,809**	**58,421**	**54,295**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**

Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	29	97	9
Итого	**29**	**97**	**9**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

- Акционерное общество упрощенного типа «ДНП Фото Имаджинг Юроп» - размер доли – 99%;
- Частная компания с ограниченной ответственностью «ДНП Имаджингкомм Юроп Би. Ви.» - размер доли – 1%.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составил 7 623 тыс. рублей.

Добавочный капитал Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Добавочный капитал	40,517	40,517	14,065
Итого	**40,517**	40,517	**14,065**

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	56,533	41,827	79,358
Покупатели и заказчики	-	1,394	2
Задолженность по налогам и сборам	276	178	2,356
Итого	**56,811**	**43,399**	**81,716**

12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2022 год и 2021 год представлено следующим образом:

На выплату вознаграж-дений	**На гарантийное обслуживание**	**На оплату неисполь-зованных отпусков**	**Прочие**	**Итого**

Баланс на 31 декабря 2020 года	**-**	**-**	**375**	**-**	**375**
Увеличение резервов	-	-	712	-	**712**
Восстановление резервов	-	-	(217)	-	**(217)**
Использование резервов	-	-	(600)	-	**(600)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**-**	**-**	**270**	**-**	**270**
Увеличение резервов	-	-	410	-	**410**
Восстановление резервов	-	-		-	
Использование резервов	-	-	(330)	-	**(330)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**-**	**350**	**-**	**350**

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 год и 2021 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Продажа покупных товаров	37,244	56,901
Итого	**37,244**	**56,901**

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Себестоимость покупных товаров	(27,769)	(42,118)
Итого	**(27,769)**	**(42,118)**

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Арендные платежи за арендуемое имущество	(2,499)	(1,639)
Расходы на оплату труда	(5,444)	(7,729)
Расходы на транспортировку и хранение товаров	(254)	(1,158)
Юридические расходы	(1,326)	(98)
Консультационные услуги	(1,200)	-
Прочие затраты	(415)	(340)
Итого	**(11,138)**	**(10,964)**

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Консультационные услуги	(2,108)	(3,671)
Материальные расходы	(28)	(901)
Техподдержка и техническое обслуживание оборудования	(390)	-
Телекоммуникационные расходы, связь	(636)	-
Прочие	(474)	(641)
Итого	**(3,636)**	**(5,213)**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	35,621	10,397
Прочие внереализационные доходы	2	238
Итого	**35,623**	**10,635**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 год и 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(305)
Курсовые разницы	(28,603)	(5,353)
Прочие внереализационные расходы	(296)	(668)
Итого	**(28,899)**	**(6,326)**

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и за 2021 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	**1,425**	**2,915**
в том числе:	-	-
дивиденды полученные	-	-
Условный доход по налогу на прибыль	**285**	**583**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	52	122
Итого	**52**	**122**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
прочие	-	-

Итого	**-**	**-**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по налоговым убыткам	4163	(349)
по резервам на оплату отпусков	16	(21)
Итого	**4179**	**(370)**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(4517)	6
Итого	**(4517)**	**6**
Итого отложенный налог на прибыль	**(338)**	**(364)**
Итого текущий налог на прибыль		**(345)**
Налог на прибыль	**(338)**	**(709)**

Ставка по налогу на прибыль в 2022 году и 2021 году составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

20.1 Связанными сторонами ООО "ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША" являются:

- Акционерное общество упрощенного типа «ДНП Фото Имаджинг Юроп» (поставщик товаров для продажи копировальной (множительной) и печатной техники, а также других сопутствующих товаров на территории РФ)) - размер доли – 99%;
- Частная компания с ограниченной ответственностью «ДНП Имаджингкомм Юроп Би. Ви.» - размер доли – 1%.
- Основной управленческий персонал ООО "ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША"

20.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Акционерное общество упрощенного типа «ДНП Фото Имаджинг Юроп»	19,015	27,856
Итого	**19,015**	**27,856**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
Акционерное общество упрощенного типа «ДНП Фото Имаджинг Юроп»	Приобретение товаров, работ, услуг	56,450	41,598	79,122
Итого		**56,450**	**41,598**	**79,122**

(тыс. руб.)

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	-	(51,319)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Внесение вклада в имущество (денежные средства)	-	26,452

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74.2926	73.8757
Евро	75,6553	84.0695	90.6824

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	**(15,649)**	3,797
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(23)	27
Итого	**(15,672)**	**3,824**

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Данных событие не планируется.

24. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

В соответствии с законодательством Российской Федерации годовая бухгалтерская отчетность Компании не подлежит обязательному аудиту.

Существующие и потенциальные иски против Компании. По состоянию на 31.12.2022 г. Компания не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 31 декабря 2022 года не создавался ввиду их отсутствия.

9 ноября 2022 года Совет директоров Компании назначил на должность генерального директора Компании Семенова Олега Олеговича

Генеральный директор

_____О. О. Семенов

_____2023 года