

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«КОДАК»  
ЗА 2022 ГОД**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Кодак».....	1
I. Общие сведения .....	3
II. Учетная политика.....	3
1. Основа составления.....	3
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4. Основные средства.....	4
5. Финансовые вложения .....	5
6. Материально-производственные запасы, незавершенное производство .....	5
7. Задолженность покупателей и заказчиков .....	6
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	6
9. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	7
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	7
11. Расчеты по налогу на прибыль .....	8
12. Признание доходов .....	8
13. Признание расходов.....	8
14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности .....	9
15. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год .....	9
1. Основные средства.....	9
2. Финансовые вложения .....	10
3. Запасы.....	10
4. Дебиторская задолженность.....	11
5. Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом.....	11
6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
7. Кредиторская задолженность.....	12
8. Налоги .....	12
9. Выручка от продаж .....	13
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	13
11. Прочие доходы и прочие расходы.....	14
12. Связанные стороны.....	15
13. Вознаграждения управленческому персоналу .....	17
14. Чистые активы.....	17
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	17
16. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	19
17. События после отчетной даты .....	20

## **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Кодак» (далее – Общество) образовано в 1999 году.

В 2022 году основным видом деятельности Общества являлась оптовая продажа расходных материалов для полиграфии и запасных частей, а также материалов для кинематографии.

Общество зарегистрировано по адресу: 121099, г. Москва, Смоленская площадь, д.3.

Почтовый адрес: 121099, г. Москва, Смоленская площадь, д.3

Единственным учредителем и держателем уставного капитала Общества является Истман Кодак Компани, США.

Образование совета директоров Уставом Общества не предусмотрено. Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным Исполнительным органом – Управляющим (Мартынович К.О.) по договору о передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющему от 30 декабря 2022г. Образование ревизионной комиссии Уставом не предусмотрено, пока число участников Общества не превысит 15.

Общая среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 4 человек, работающих на постоянной основе (в 2021 году составила 4 человек, работающих на постоянной основе).

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

## **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 средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ, составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 года – 73,8757);
- 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 года – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

## **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства должны быть представлены как долгосрочные.

## **4. Основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело на балансе основных средств (на 31 декабря 2021 года – 9 ноутбуков, на 31 декабря 2020 года – 9 ноутбуков).

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Приобретенные объекты основных средств первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитывались в 2022 году в составе материально-производственных запасов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01.

## **5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **6. Материально-производственные запасы, незавершенное производство**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Фактические затраты на приобретение товаров складываются из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенных пошлин и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением материально-производственных запасов.

Запасы материалов, чистая цена продажи которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по чистой цене продажи.

С целью определения фактической себестоимости реализуемых товаров используется метод оценки запасов по средней стоимости.

При списании материально-производственных запасов в производство также используется метод оценки запасов по средней стоимости

Управленческие расходы ежемесячно списывались в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

«Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н, перспективно.

## 7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Указанные резервы формируются отдельно по каждому долгу в соответствии со следующей Учетной политикой.

Категории задолженности, период просрочки	Процент от суммы просроченной задолженности, участвующий в формировании резерва
1-30	0%
31-60	7%
61-90	7%
91-180	10%
181-365	20%
>365	50%
Юридические аспекты	75%
Риск категории 010	25%
Риск категории 011	50%
Риск категории 012	75%
Риск категории 013	100%

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. В 2022 г. создан резерв по сомнительной задолженности на сумму 74 791 тыс. руб. В 2021-2020 гг. резерв не создавался.

## 8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто поступления и платежи, возникающие в связи валютно-обменными операциями.

## **9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал представляет собой величину вклада в уставный капитал ООО «Кодак» его единственного участника, Корпорации Истман Кодак, и по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 104 166 тыс. руб. (104 166 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года). Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал в 2022 году Общество не образовывало.

В 2021 году были выплачены дивиденды по итогам 2020 г. учредителю ООО «Кодак» в размере 75 000 тыс. руб. Дивиденды были выплачены по решению единственного участника ООО «Кодак» № 2/2015 от 26.11.2021г.

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **11. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## **12. Признание доходов**

Общество определяет выручку от реализации товаров по моменту отгрузки товаров, продукции и предъявления платежных документов покупателю. Выручка отражена в отчетности Общества за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- положительные курсовые разницы, образованные от переоценки валютных статей баланса, а также активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- проценты по займу;
- сделка по продаже бизнеса;
- корректировка по налогам;
- иные виды прочих доходов.

## **13. Признание расходов**

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы, образованные от переоценки валютных статей баланса, а также активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- услуги кредитных организаций;
- НДС, не возмещаемый из бюджета;
- недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
- компенсация по продаже бизнеса;
- иные виды прочих расходов.

#### 14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 15. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В Учетной политике в 2022 году Приказом внесены изменения в части учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

#### 1. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество не имело основных средств. По основным средствам, которые состояли на балансе на 31.12.2021 г., принято решение о ликвидации (демонтаже). До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Данные, содержащиеся в данных объектах основных средств, являются конфиденциальными и не подлежат продаже/передаче.

тыс.руб.

Наименование	Начальная стоимость	Год приема	Сумма амортизации 2017-2019	Сумма амортизации 2020-2021	Сумма амортизации 2022	Остаточная стоимость
Ноутбуки (5 шт)	339	2017	256	83	0	0
Ноутбуки (4 шт)	217	2018	121	96	0	0
<b>Итого</b>	<b>556</b>		<b>377</b>	<b>179</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### *Основные средства, полученные в аренду*

В 2022г. и в 2021г. Общество арендовало следующие нежилые помещения:

- договор субаренды MOS/SP/054/2020 от 21.07.2020г. с 01 ноября 2020 по 30 октября 2021 года.

- договор субаренды MOS/SP/076/2021 от 08.05.2021г. с 01 ноября 2021 по 30 октября 2022 года.
- договор субаренды MOS/SP/076/2021 от 08.05.2021г. с 01 ноября 2022 года.

Был получен результат об отсутствии у ООО «Кодак» объективно обоснованных экономических стимулов для продления договоров аренды на отчетную дату. Кроме того, в связи последствиями пандемии, введением санкционных ограничений, составлением убыточного бюджета на 2023 год, у организации отсутствует достаточная уверенность в том, что будет исполнен опцион на продление аренды. Дальнейшие изменения в характере оценок текущих договоров аренды и возможная будущая реклассификация будет проводится по мере получения уточненных оценок от руководства относительно планов аренды объектов.

На 31 декабря 2022 г. автомобилей в лизинге нет. Договор лизинга был расторгнут и на 31 декабря 2020г.

## 2. Финансовые вложения

Финансовые вложения раскрыты в разделе 12 Связанные стороны.

## 3. Запасы

Состав статьи 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Готовая продукция и товары для перепродажи	0	2 830	2 449
<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	<b>0</b>	<b>2 830</b>	<b>2 449</b>

Движение по статье 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2020 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период		На конец года		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценения запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Фактическая стоимость	Резерв под обесценения запасов	Балансовая стоимость
Запасы	1 210	13 261,00	-	13261,00	342544,00	353356,00	2 449,00	-	2 449,00

Движение по статье 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2021 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период		На конец года		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценения запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Фактическая стоимость	Резерв под обесценения запасов	Балансовая стоимость
Запасы	1 210	2 449,00	-	2 449,00	394 686,00	394 305,00	2 830,00	-	2 830,00

Движение по статье 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период		На конец года		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценения запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Фактическая стоимость	Резерв под обесценения запасов	Балансовая стоимость
Запасы	1 210	2 830,00	-	2 830,00	64 995,00	67 825,00	0	-	0

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2021г. не формировался в связи с отсутствием признаков снижения стоимости запасов.

#### 4. Дебиторская задолженность

Состав статьи «Дебиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	14 870	93 607	171 770
Прочая дебиторская задолженность	33	4 489	6 435
Процент по займу	2 263	425	1 929
Авансы выданные	635	6 367	11 303
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	84 750		
Прочая дебиторская задолженность	1 045	1 066	1 091
<b>Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»</b>	<b>103 596</b>	<b>105 954</b>	<b>192 528</b>

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 74 791 тыс. руб (на 31 декабря 2021 года не создавался, на 31 декабря 2020 года - не создавался).

Прочая дебиторская задолженность включает в себя:

Наименование категории	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по налогам и сборам	-	3 019	1 231
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	33	33	33
Депозит	-	-	5 171
Лизинг	-	1 412	
Прочие	-	25	-
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>33</b>	<b>4 489</b>	<b>6 435</b>

С 2021 года по 2022 год Общество не осуществляло товарообменные операции.

#### 5. Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом

По состоянию на отчетные даты Обществом не были получены или выданы обеспечения.

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства на расчетных счетах в валюте	-	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	34 938	90 223	61 965
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>34 938</b>	<b>90 223</b>	<b>61 965</b>

Денежные потоки от текущих операций

Прочие платежи включают в себя:

Наименование категории	тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Таможенные платежи	9 972	458
Обеспечительный платеж	-	1 350
Прочие	841	777
Банковская комиссия	379	737
Перечисление по агентскому договору	-	-
Оплата НДС	9 988	-
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств</b>	<b>21 180</b>	<b>3 322</b>

Прочие поступления включают в себя:

Наименование категории	тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Обеспечительный платеж (возврат)	0	6 806
Оплата НДС	0	5 664
Оплата налога на прибыль	4 142	0
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств</b>	<b>4 142</b>	<b>12 470</b>

## 7. Кредиторская задолженность

Состав статьи «Кредиторская задолженность» по состоянию на отчетные даты представлен в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	52 189	58 151
Расчеты по налогам и сборам	3 906	5 082	4 582
Прочая кредиторская задолженность	-	1 333	1 431
<b>Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса</b>	<b>3 906</b>	<b>58 604</b>	<b>64 164</b>

## 8. Налоги

### 8.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 23 456 тыс. руб. (92 192 тыс. руб. – в 2021 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 16 401 тыс. руб. (73 468 тыс. руб. – в 2021 году).

## 8.2. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль), за отчетный год составила – (1 133) тыс. руб. (в 2021 году – 7 238 тыс. руб.).

Постоянные разницы возникли в связи с наличием непринимаемых для целей налогообложения расходов (образцы, выданные без оплаты, сверхнормативные общехозяйственные расходы и иные затраты).

Отложенные налоговые активы, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составляют 1 675 тыс. руб. (в 2021 году: 3 487 тыс. руб.).

Отложенные налоговые обязательства, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составляют 698 тыс. руб. (в 2021 году: 96 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила – 8 462 тыс. руб. (2021 год: 42 600 тыс. руб.).

## 9. Выручка от продаж

Информация о выручке за период по видам представлена в таблице:

Вид деятельности	тыс. руб.	
	2022 год	2020 год
Продажи по направлению полиграфия	63 091	390 424
Продажи кинопродукции	44 529	73 168
Маркетинговые услуги	3 577	4 453
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>111 197</b>	<b>468 045</b>

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества включает в себя себестоимость реализованных товаров и составила за 2022 год 76 287 тыс. руб., 2021 год 367 874 тыс. руб.

Состав статьи 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах:

Вид затрат	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Зарплата персонала	8 416	7 921
Страховые взносы на заработную плату	2 320	2 622
Складское хранение товаров	1 145	1 760
Образцы, выданные без оплаты	41	968
Резервы	0	305
Представительские расходы	19	171

<b>Вид затрат</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Командировочные расходы	0	5
Консультационные и юридические услуги	1 521	0
Транспортные расходы	0	1
Сертификация товара	258	194
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>13 720</b>	<b>13 947</b>

Состав статьи 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах:

<b>Вид затрат</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы на аудиторские и бухгалтерские услуги	3 310	4 877
Зарплата	5 064	3 596
Страховые взносы на заработную плату	936	0
Резервы	259	1 769
Расходы на аренду	1 581	1 468
Прочие	190	673
Лизинг	0	34
Командировочные расходы	201	0
Консультационные и юридические услуги	2 240	487
Услуги связи	286	236
Хозяйственные расходы	443	197
Почтовые услуги	72	59
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>14 582</b>	<b>13 396</b>

## 11. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен в таблицах ниже:

<b>Наименование доходов</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Восстановление резерва	6 208	
Сделка по продаже бизнеса	-	-
Положительные курсовые разницы	-	-
Корректировка по налогам	-	-
Прочие	3 013	348
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>9 221</b>	<b>348</b>

<b>Наименование расходов</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Отрицательные курсовые разницы	20 858	23 963
Резерв по сомнительным долгам	74 791	-
Комиссия банка	379	762
Прочие	-	8 846
НДС, не возмещаемый из бюджета	965	1 568
Списание/недостачи	3 082	653

Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	100 075	35 792
---	---------	--------

## 12. Связанные стороны

Общество контролируется Корпорацией Истман Кодак, которая является единственным участником ООО «Кодак».

К связанным сторонам относятся все компании, входящие в группу компаний Кодак (другие связанные стороны). Полный список компаний можно найти на сайте [www.kodak.com](http://www.kodak.com).

В 2022 и 2021 гг. Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами (компаниями группы компаний Кодак):

- Eastman Kodak Company (USA)/Корпорация Истман Кодак (США);
- Kodak International Finance Limited (UK)/Кодак Интернешнл Файненс Лимитед (Англия);
- KODAK LIMITED (UK)/Кодак Лимитед (Великобритания);

К прочим связанным сторонам относится:

- ИП Мартынович Н.М.

### *Продажи товаров/продукции связанным сторонам*

Выручка Общества от продажи товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	2022 год	2021 год
тыс. руб.		
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>		
KODAK LIMITED (UK)/Кодак Лимитед (Великобритания)	3 577	4 453
<b>Итого</b>	<b>3 577</b>	<b>4 453</b>

### *Закупки товаров у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Наименование	2022 год	2021 год
тыс. руб.		
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>		
Eastman Kodak Company (USA)/Корпорация Истман Кодак (США)	33 200	69 994
KODAK LIMITED (UK)/Кодак Лимитед (Великобритания)	104 840	256 573
ИП Мартынович Н.М.	907	716

<b>Итого</b>	<b>138 947</b>	<b>327 283</b>
--------------	----------------	----------------

Товары и услуги продавались и приобретались по внутригрупповым ценам, установленным в контрактах.

**Финансовые вложения – займы выданные связанным сторонам**

тыс. руб.		
Наименование	2022 год	2021 год
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>		
Kodak International Finance Limited)/Кодак Интернешнл Файненс Лимитед (Англия)	(8 161)	5 935
<b>Итого</b>	<b>(8 161)</b>	<b>5 935</b>

**Финансовые вложения – займы выданные связанным сторонам на отчетные даты**

тыс. руб.			
Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>			
Kodak International Finance Limited)/Кодак Интернешнл Файненс Лимитед (Англия)	149 067	156 228	150 292
<b>Итого</b>	<b>149 067</b>	<b>156 228</b>	<b>150 292</b>

**Финансовые вложения - проценты по выданному займу**

тыс. руб.			
Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>			
Kodak International Finance Limited)/Кодак Интернешнл Файненс Лимитед (Англия)	3 148	425	1 929
<b>Итого</b>	<b>3 148</b>	<b>425</b>	<b>1 929</b>

Займ предоставлен Обществом в 2019 году по договору №L/1-2019 9 апреля 2019 года в размере 2 000 000 долларов США под 2% годовых. Договор продлен до 9 апреля 2023 года.

Проценты, накопившиеся на 08.04.2022 были капитализованы в апреле 2022 г.

**Состояние расчетов со связанными сторонами**

По состоянию на отчетные даты кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>			
Eastman Kodak Company (USA)/Корпорация Истман Кодак (США)	-	7 081	7 081
KODAK LIMITED (UK)/Кодак Лимитед (Великобритания)	0	51 702	52 788
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>51 702</b>	<b>59 869</b>

Информация о дебиторской задолженности связанных сторон представлена ниже:

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>			

KODAK LIMITED (UK)/Кодак Лимитед (Великобритания)	-	1 146	-
---	---	-------	---

Денежные потоки по текущей деятельности между Обществом и Eastman Kodak Company (USA)/Корпорация Истман Кодак (США), KODAK LIMITED (UK)/Кодак Лимитед (Великобритания) за отчетный период представлены ниже:

тыс. руб.

Денежные потоки	Поступления		Платежи	
	2022 год	2021 год	2021 год	2021 год
Платежи за товары, услуги				
Eastman Kodak Company (USA)/Корпорация Истман Кодак (США)	-	-	33 200	76 562
KODAK LIMITED (UK)/Кодак Лимитед (Великобритания)	4 748	3 620	156 542	257 660
ИП Маргынович Н.М.	-	-	907	716

Денежные потоки по инвестиционным операциям между Обществом и Kodak International Finance Limited/Кодак Интернешнл Файненс Лимитед (Англия) за отчетный период представлены в таблице:

тыс. руб.

Денежные потоки	Поступления		Платежи	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Выдача займа	-	-	-	-

### 13. Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2022 году основному управленческому персоналу было начислено краткосрочных вознаграждений на сумму 5 064 тыс. руб. (в 2021 году – 3 596 тыс. руб.).

### 14. Чистые активы

В 2022 году Общество получило убыток 84 864 тыс. руб. (в 2021 году – доход 32 738 тыс. руб.). На 31 декабря 2021 года показатель чистых активов составил 206 982 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 291 846 тыс. руб.).

Недавние события, связанные со специальной военной операцией России, повлекли за собой ряд ограничительных мер со стороны стран ЕС, а именно ограничения в части импорта продукции на территории РФ. Руководство неоднозначно оценивает, что Общество сможет продолжать непрерывно свою деятельность по крайней мере, но не ограничиваясь, 12 месяцев после отчетной даты.

### 15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 75 049 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 8 373 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года – 11 025 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022г. Резерв по отпускам сотрудникам составил 0, на 31 декабря 2021г. – 2 672 тыс. рублей, на 31 декабря 2020г. – 2 644 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022г резерв по бонусам и ребейтам покупателям составил 0 тыс. рублей, на 31 декабря 2021г. - 3 554 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 г. –3 136 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022г. резерв по прочим расходам составил 259 тыс. рублей, на 31 декабря 2021г. – 2 047 тыс. рублей, на 31 декабря 2020г – 5 245 тыс. рублей.

На 31 декабря 2021г. резерв по сомнительным долгам составил 74 791 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 г - 0, на 31 декабря 2020г. – 0.

### ***Условные обязательства и условные активы***

У Общества нет существенных сумм условных обязательств и условных активов, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### ***Налогообложение***

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования применяется к операциям с 1 января 2014 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 2011 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%.

Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени, и бартерные операции.

Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство, но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких претензий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

## **16. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### ***Рыночные риски***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

### ***Валютный риск***

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество приобретает товары только в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. У Общества есть возможность привлечения денежных средств от материнской компании.

### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно отслеживает текущие изменения налогового законодательства. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **17. События после отчетной даты**

Общество осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за введенных ограничительных мер на цены сырьевой нефти и газа, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Негативное изменение макроэкономических условий и снижение потребительского спроса в России может отразиться на выручке Общества и его чистой прибыли.

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, по мнению руководства Общества не поддаются надежной оценке.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение.

Ведение коммерческой деятельности в 2023 не предполагается. На момент подписания отчетности ООО «Кодак» не имеет возможности импортировать товар и соответственно осуществлять свою регулярную деятельность.

Управляющий

31 марта 2023г.



Мартынович К.О.