ООО «ДИДЖИКОМ»

Россия, 105484, г. Москва, ул. 16-я Парковая д.26
Тел. /факс +7 (495) 741 59 95
ИНН: 7719264566 КПП: 771901001
БИК 044525360
Р/счет 40702810600050310167
в Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»
К/счет 30101810445250000360

Moscow, 105484, Russia, 16-Parkovaja
Off. 4201
Tel/ fax: + 7 (495) 741 59 95
http://dg-com.ru

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г.
и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 г. Общество не имело обособленных подразделений.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:
Числовые показатели представлены в руб.
Уставный капитал Общества на 31.12.2022 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.)
	«ЕМ234 ФЗКО» (Объединенные Арабские Эмираты)	100 %	10 000

Бенефициарным владельцем ООО «ДиджиКом» является физическое лицо резидент РФ Соколов Сергей Юрьевич.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:
- в 2022 году – 28 человек
- в 2021 году – 30 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Общество не осуществляло деятельность на основании лицензий.

Генеральный директор Общества - Кряжев Сергей Сергеевич, действующий на основании Устава
Главный бухгалтер Общества – Караваева Маргарита Геннадьевна
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 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснения в табличной и письменных формах к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г. и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 г. (утв. Приказом № уп от 30.12.2021), и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «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.

Основные положения учетной политики.
Основные средства.

Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств – 100 тыс. руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).
Основные средства учитываются по первоначальной стоимости и не переоцениваются.
Начисление амортизации производится линейным способом.

Товары и материалы.

Себестоимость запасов при списании определяется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Аренда.

Договор аренды помещений с АО «Технопарк Цвет» №32/22 от 21.01.2022г, сроком на 360 дней.
Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования

активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

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» (в действующей редакции).

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 31.12.21 г. (начало года) составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО, 11,6503 рублей за 1 Китайский Юань.
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.22г. (конец года) составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 рублей за 1 ЕВРО, 9,8949 рублей за 1 Китайский Юань.

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.

В ходе инвентаризации проводится оценка основных средств и запасов на обесценение. При проведении инвентаризации по состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения основных средств и запасов не выявлены.

Изменение учетной политики

Общество с 2022 года изменило учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020. Общество не применяет ретроспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется настоящий Стандарт – за 2022 год. Объекты основных средств, к которым применимо ФСБУ 6/2020, имеют несущественную первоначальную и остаточную стоимость, поэтому в настоящих Пояснениях они не раскрываются.

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на следующий 2023 год.

2.2 Полученные займы

Структура займов:

	Срок возврата	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
67.03 Долгосрочные займы	31.12.2030г.	30 985,00	318 380,00
67.04 Проценты по долгосрочным займам		38,00	242,00

2.3 Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Приведена в таблицах 5.1, 5.3 табличных Пояснений.

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 (в действующей редакции).

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.

За 2021 год:

Бухгалтерская прибыль до налогообложения составила – 18 987 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль составил 3 797 тыс. руб.
Налоговая прибыль составила 32 263 тыс. руб.
Налог на прибыль текущий составил 6 452 тыс. руб.
Условный доход по налогу на прибыль составил 2 964 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль составил 6 762 тыс. руб.
Сумма постоянного налогового расхода составила 1 745 тыс. руб.

За 2022год:

Бухгалтерская прибыль до налогообложения составила – 51 664 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль составил 10333 тыс. руб.
Налоговая прибыль составила 49 244 тыс. руб.
Текущей налог на прибыль составил 9 849 тыс. руб.
Условный доход по налогу на прибыль составил 21 767 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль составил 32 100 тыс. руб.
Сумма отложенных налоговых обязательств составила 395 тыс. руб.
Сумма отложенных налоговых активов составила 732 тыс. руб.
Сумма постоянного налогового дохода составила 75 тыс. руб.

На 31.12.2021 у Общества не было отложенных налоговых активов или налоговых обязательств. В 2022 году Общество получило бухгалтерскую (финансовая) прибыль. Стоимость чистых активов на 31.12.2022 составила 32 911 тыс. руб.

2.6 Доходы и расходы

2.6.1 Доходы

Выручка от реализации признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от реализации составили (без НДС): в 2022 г. – 2 578 509 т. р., в 2020 г. – 3 384

981 т.р. по основному виду деятельности: торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.
Уменьшение доходов связано с уменьшением объемов заказов заказчиков, в связи с началом СВО и выходом с рынка РФ продукции ЕС из-за санкций.

2.6.2 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, относятся к расходам по обычным видам деятельности и списываются ежеквартально на финансовый результат (в дебет счета 90 со счетов 44,26).
Списание себестоимости проданных товаров производится по средней себестоимости.
Информация о затратах на производство за 2021 и 2020 г.г. приведена в таблице 6 табличных Приложений.

2.7 Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы, тыс. руб.:

Виды доходов	2022 год	2021 год
Списание задолженности, по которой истек срок исковой давности	8 589	1 496
Курсовые разницы	290 344	96 352
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26 240	5 184
Прочие доходы	5 443	355
Итого	330616	103 387

Прочие расходы, тыс. руб.:

Виды расходов	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	238 327	93 609
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	29 881	13 169
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (включая комиссию банка)	13 683	7 143
Прочие расходы	3 036	10 350
Итого	284927	124 271

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 иным существенным статьям

Суммы авансов выданных по стр. 1230 и авансов полученных по стр. 1520 Бухгалтерского баланса приведены за вычетом суммы НДС.

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:

- АЛМИКС (связь через третьих лиц)
- АСТОР ТРЕЙД (связь через третьих лиц)
- ВВИК (связь через третьих лиц)
- Голд Фронт (связь через третьих лиц)
- Диджи-1 (связь через третьих лиц)
- ДиС ПЛЮС (связь через третьих лиц)
- Дисплейные системы (связь через третьих лиц)
- ДС Трейд (связь через третьих лиц)
- Инкософт (связь через третьих лиц)
- ИК Инкотекс (связь через третьих лиц)
- Инколайт (связь через третьих лиц)
- Инкотекс-Т (связь через третьих лиц)
- ИНКОТЕКС-РАЗВИТИЕ (связь через третьих лиц)
- Инкотекс-С (связь через третьих лиц)
- Инкотекс-СК (связь через третьих лиц)
- Инкотекс-Трейд (сейчас называется ДС ТЕХ) (связь через третьих лиц)
- ТД Лидер Лайт (связь через третьих лиц)
- НПК Инкотекс (связь через третьих лиц)
- НПФ Моссар (связь через третьих лиц)
- НПФ Плазмаинформ (связь через третьих лиц)
- РИОСТАР (связь через третьих лиц)
- Технополис-МС (связь через третьих лиц)
- Инкотекс РД (связь через третьих лиц)
- Инкотекс Электроникс Групп (связь через третьих лиц)
- Эксперт-ПРОЕКТ (связь через третьих лиц)
- Инкотекс ТК (связь через третьих лиц)
- Инкотекс Лайтинг Компани (связь через третьих лиц)
- участник Соколов Сергей Юрьевич;
- основной управленческий персонал.

В 2021 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

За 2021 год

Связанная сторона, характер связи	Вид операции	Объем операций за 2021 год, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
ДСТ ООО, (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	83 331,31	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по дебету сч.62 9 101,86
Инкотекс-СК ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	3 117 210,26	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по дебету сч.62 30 159,86
Инкотекс-Т ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	739 689,85	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по дебету сч.62 162 186,39
НПК ИНКОТЕКС ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	121 721,04	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 18 788,64
ЛИДЕР ЛАЙТ ТД ООО	Реализация ТМЦ	1,8	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по дебету сч.62 1,8
Основной управленческий персонал	Выплата вознаграждения Страховые взносы	4 301 862	-	0,0 0,0

За 2022 год

Связанная сторона, характер связи	Вид операции	Объем операций за 2021 год, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
ДСТ ООО, (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	101 241	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 5 462
Инкотекс-СК ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	2 564 509	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 147 941
Инкотекс-СК ООО (связь через третьих лиц)	Полеченный займ	411 250	Погашение займа согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 318 622
Инкотекс-Т ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	436 406	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 69 648
НПК ИНКОТЕКС ООО (связь через третьих лиц)	Реализация ТМЦ	24 461	Оплата за ТМЦ согласно условиям договора	Остаток по кредиту сч.62 1 637
Основной управленческий персонал	Выплата вознаграждения Страховые взносы	11 743 2179	-	0,0 0,0

4. Условные обязательства и условные активы.

Общество имеет оценочное обязательство по отпускам на 31.12.2022г и составляет 3 652 669,73 рублей. На 31.12.2021 составляло 4 546 531,79 рублей.

Общество не имеет других оценочных обязательств, условных активов и обязательств.

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 даты

По состоянию на конец отчетного года Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств и налоговых споров. В период с 01.01.2023 по дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год у Общества также не возникло судебных разбирательств.

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;

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

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе

- замедление темпов экономического роста;
- падение покупательной способности населения и частного потребления;
- снижение реальных располагаемых доходов населения;
- рост цен на продукты и услуги;

- санкции и т.п.

Общеэкономическая ситуация усугубляется эскалацией напряженности между Российской Федерацией и Украиной в ходе проведения специальной военной операции, инициированной в конце февраля 2022 г.

Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий.

Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности на дату подписания настоящей отчетности.

По мнению руководства, указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности Общества. Обществом в целях минимизации уровня политико-экономических рисков реализуется комплекс мер, направленных на:

- Сокращение затрат;
- Повышение эффективности использования ресурсов;
- Поиск источников привлечения дополнительных средств финансирования, в случае их необходимости.

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 Кряжев Сергей Сергеевич

Дата: «28» марта 2023 года