Общество с ограниченной ответственностью «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША»

Бухгалтерская отчетность за 2020 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	**ООО «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША»**	по ОКПО	34099062
Идентификационный номер налогоплательщика	**7704463826**	ИНН	7704463826
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением**	по ОКВЭД 2	46.51
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12 300 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	**125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, д. № 2, корп. 7, пом. 1 ком. 17**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☐ Да ☒ Нет
Наименование аудиторской организации		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	-	-	-
Основные средства	3	385	333	-
Доходные вложения в материальные ценности		-	-	-
Финансовые вложения	6	-	-	-
Отложенные налоговые активы	18	5,562	1,040	-
Прочие внеоборотные активы	4	26	35	-
Итого по разделу I		**5,973**	**1,408**	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	16,782	13,923	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	1,613	-
Дебиторская задолженность	6	4,136	3,965	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	54,295	38,316	-
Долгосрочные активы к продаже		-	-	-
Прочие оборотные активы	8	9	20	-
Итого по разделу II		**75,222**	**57,837**	-
БАЛАНС		**81,195**	**59,245**	-
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	7,623	7,623	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	9	14,065	14,065	-
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		(22,595)	(4,413)	-
Итого по разделу III		**(907)**	**17,275**	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	18	11	-	-
Оценочные обязательства		-	-	-
Итого по разделу IV		**11**	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	-	-
Кредиторская задолженность	10	81,716	41,795	-
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	11	375	175	-
Итого по разделу V		**82,091**	**41,970**	-
БАЛАНС		**81,195**	**59,245**	-

Генеральный директор

_____ А. Бахапова

_____ 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	**ООО «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША»**	по ОКПО	34099062
Идентификационный номер налогоплательщика	**7704463826**	ИНН	7704463826
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением**	по ОКВЭД 2	46.51
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12 300 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Поясне-ние	2020 год	2019 год
Выручка	12	49,637	75,003
Себестоимость продаж	13	(33,388)	(61,729)
Валовая прибыль		**16,249**	**13,274**
Коммерческие расходы	14	(15,886)	(10,737)
Управленческие расходы	15	(5,964)	(9,534)
Прибыль от продаж		**(5,601)**	**(6,997)**
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате		-	-
Прочие доходы	16	14,305	12,700
Прочие расходы	17	(31,397)	(11,156)
Прибыль до налогообложения		**(22,693)**	**(5,453)**
Налог на прибыль	18	4,511	1,040
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	18	-	-
отложенный налог на прибыль	18	4,511	1,040
Прочее		-	-
Чистая прибыль		**(18,182)**	**(4,413)**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		(18,182)	(4,413)
Справочно			
Базовая прибыль на акцию.		-	-
Разводненная прибыль на акцию.		-	-

Генеральный директор

_____ А. Бахапова

_____ 2021 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	**ООО «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША»**	по ОКПО	34099062
Идентификационный номер налогоплательщика	**7704463826**	ИНН	7704463826
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением**	по ОКВЭД 2	46.51
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12 300 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без пере-оценки)	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	(4,413)	(4,413)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
Дополнительный выпуск акций	-	-	-	14,065	-	-	14,065
Создание юридического лица	7,623	-	-	-	-	-	7,623
Вложение собственных акций в уставный капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	**7,623**	**-**	**-**	**14,065**	**-**	**(4,413)**	**17,275**
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	(18,182)	(18,182)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**7,623**	**-**	**-**	**14,065**	**-**	**(22,595)**	**(907)**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Изменения капитала за 2019 год		На 31 декабря 2019года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
переоценка внеоборотных активов				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	(907)	17,275	-

Генеральный директор

_____ А. Бахапова

_____ 2021 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2019 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	**ООО «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША»**	по ОКПО	34099062
Идентификационный номер налогоплательщика	**7704463826**	ИНН	7704463826
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением**	по ОКВЭД 2	46.51
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12 300 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	**За 2020 год**	**За 2019 год**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**56,984**	**73,592**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	48,125	73,588
Проценты по краткосрочным депозитам	-	-
Прочие поступления	8,859	4
Платежи – всего, в том числе:	**(44,403)**	**(55,852)**
На оплату товаров, работ, услуг	(24,632)	(43,645)
На оплату труда	(10,546)	(6,060)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	-
На расчеты по налогам и сборам	-	-
На прочие выплаты, перечисления	(9,225)	(6,147)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**12,581**	**17,740**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**-**	**-**
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
Дивиденды, проценты по долгосрочным финансовым вложениям	-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	-
Поступления от погашенных депозитов (не являющихся денежными эквивалентами)	-	-
Платежи – всего, в том числе:	**(133)**	**(471)**
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(133)	(471)
На приобретение акций	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(133)**	**(471)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
денежных вкладов собственников (участников)	-	21,688
Погашение заемных средств	-	-
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**-**	**21,688**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**12,448**	**38,957**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**38,316**	**-**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**54,295**	**38,316**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	3,531	(641)

Генеральный директор

_____ А. Бахапова

_____ 2021 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ДНП ФОТО ИМАДЖИНГ РАША» ЗА 2020 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), 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 2020 года и на 31 декабря 2019 года составила 3 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 2020 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 6,869 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Компании по договору от связанной стороны составила 79,122 тыс. руб. (Пояснение 19). Руководство

Компании планирует профинансировать дефицит оборотного капитала путем пополнения оборотных средств (поступление денежных средств от учредителей в целях увеличения добавочного капитала).

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

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением предметов НИОКР и оборудования, к установке (в связи с отсутствием таких статей).

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 2020, 2019 и 2018 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 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:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**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 в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.
Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.
Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

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.

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.

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 и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. 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.

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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	468	63	-	531
Прочие	-	186	-	186
Итого	**468**	**249**	**-**	**717**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Переоценка ОС	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Офисное оборудование	-	-	468	-	468
Прочие	-	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**468**	**-**	**468**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Сумма накопленной амортизации			
Офисное оборудование	298	135	-
Прочие	34	-	-
Итого	**332**	**135**	**-**

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование счета	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	20,167	20,167	-

В течение 2020 г. Компания использовала следующие арендованные основные средства:

Наименование основного средства	Арендодатель	Договор	Адрес расположения	Площадь
Офисное помещение	ОАО «Ямское поле» ИНН:7714802161КПП 771401001	Договор аренды №ДА-1620ЯП/19 от 01.11.2019 г.	125040, город Москва, ул. 3-я Ямского поля , дом 2, корпус 13	125,2 квадратных метра

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	26	35	-
Итого	**26**	**35**	**-**

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Товары для перепродажи	16,782	13,923	-
Итого	**16,782**	**13,923**	**-**

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Поставщики и подрядчики	585	1,110	-
Покупатели и заказчики	3,486	2,718	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	42	118	-
Расходы будущих периодов	20	16	-
Итого	**4,136**	**3,965**	**-**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Текущие счета в банках	54,295	38,316	-
Итого	**54,295**	**38,316**	**-**

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

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	9	20	-
Итого	**9**	**20**	**-**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 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%.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Поставщики и подрядчики	79,358	40,920	-
Покупатели и заказчики	2	875	-
Задолженность по налогам и сборам	2,356	-	-
Итого	**81,716**	**41,795**	**-**

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграж-дений	**На гарантийное обслуживание**	**На оплату неисполь-зованных отпусков**	**Прочие**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2018 года	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Увеличение резервов	-	**-**	457	**-**	**457**
Использование резервов	-	**-**	(281)	**-**	**(281)**

Баланс на 31 декабря 2019 года	**-**	**-**	**176**	**-**	**176**
Увеличение резервов	-	-	907	-	**907**
Восстановление резервов	-	-	(82)	-	**(82)**
Использование резервов	-	-	(626)	-	**(626)**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**-**	**-**	**375**	**-**	**375**

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

	2020 год	**(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год**
Продажа покупных товаров	49,637	75,003
Итого	**49,637**	**75,003**

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	2020 год	**(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год**
Себестоимость покупных товаров	(33,388)	(61,729)
Итого	**(33,388)**	**(61,729)**

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	2020 год	**(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год**
Арендные платежи за арендуемое имущество	(1,894)	(164)
Расходы на оплату труда	(11,580)	(5,205)
Расходы на участие в выставках	-	(1,364)
Расходы на транспортировку и хранение товаров	(801)	(1,640)
Юридические расходы	(1,479)	(2,196)
Прочие затраты	(132)	(168)
Итого	**(15,886)**	**(10,737)**

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год
Арендные платежи за арендуемое имущество	-	(2,306)
Консультационные услуги	(3,516)	(3,898)
Материальные расходы	(1,026)	(658)
Оплата труда	-	(1,107)
Прочие	(1,422)	(1,565)
Итого	**(5,964)**	**(9,534)**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	6,608
Курсовые разницы	14,039	5,672
Прочие внереализационные доходы	266	420
Итого	**14,305**	**12,700**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(6,662)
Курсовые разницы	(30,993)	(3,687)
Прочие внереализационные расходы	(404)	(807)
Итого	**(31,397)**	**(11,156)**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год
Прибыль до налогообложения	**(22,693)**	**(5,453)**
в том числе:	-	-
дивиденды полученные	-	**-**

Условный доход по налогу на прибыль	**(4,539)**	**(1,091)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	28	50
Итого	**28**	**50**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
прочие	-	-
Итого	**-**	**-**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по налоговым убыткам	4,482	1,005
по резервам на оплату отпусков	40	35
Итого	**4,522**	**1,040**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(11)	-
Итого	**(11)**	**-**
Итого отложенный налог на прибыль	**4,511**	**1,040**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и за период с 31 октября 2018 года по 31 декабря 2019 года составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

19.1 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"

19.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

		(тыс. руб.)
	2020 год	**31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год**
Акционерное общество упрощенного типа «ДНП Фото Имаджинг Юроп»	34,729	70,587
Итого	**34,729**	**70,587**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность

			(тыс. руб.)
Вид операции	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**

Акционерное общество упрощенного типа «ДНП Фото Имаджинг Юроп»	Приобретение товаров, работ, услуг	79,122	40,208	-
Итого		**79,122**	**40,208**	**-**

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2020 год	(тыс. руб.) 31 октября 2018 – 31 декабря 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(13,104)	(15 835)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Внесение вклада в имущество (денежные средства)	-	21,688

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

19.3 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, члены Совета директоров и члены Правления.

Общая сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 2 329 тыс. руб. (2019 год: 654 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61.9057	69.4706
Евро	90,6824	69,3406	79.4605

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(19,910)	2,626
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(104)	(30)
Итого	**(20,015)**	**2,596**

21. 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. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться

в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль. Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Группы.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

23. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества. По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 года не создавался ввиду его отсутствия.

Генеральный директор

_____ А. Бахапова

_____ 2021 года