3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)					
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2020 г.	36460	-	-	(6649)	-	-	-	29811	-
	5311	За 2019 г.	57000	-	-	(20540)	-	-	-	36460	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	За 2020 г.	36460	-	-	(6649)	-	-	-	29811	-
	5312	За 2019 г.	57000	-	-	(20540)	-	-	-	36460	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2020 г.	-	-	75000	-	-	-	-	75000	-
	5315	За 2019 г.	10573	-	-	(10573)	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	За 2020 г.	-	-	75000	-	-	-	-	75000	-
	5316	За 2019 г.	10573	-	-	(10573)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2020 г.	36460	-	75000	(6649)	-	-	-	104811	-
	5310	За 2019 г.	67573	-	-	(31113)	-	-	-	36460	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Дегирменджи Умит
(подпись) (расшифровка подписи)

22 Марта 2021 г.

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2020 г.	8390	-	1089905	(1098238)	-	-	X	57	-
	5420	За 2019 г.	2584	-	4124788	(4118982)	-	-	X	8390	-
в том числе:											
Товар	5401	За 2020 г.	8390	-	1089905	(1098238)	-	-	-	57	-
	5421	За 2019 г.	2584	-	4124788	(4118982)	-	-	-	8390	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____ **Дегирменджи Умит**
(подпись) (расшифровка подписи)

22 Марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2020 г.	1155786	-	3345651	-	(3384488)	-	-	-	1116949	-
	5530	За 2019 г.	1389789	-	14663384	-	(14897387)	-	-	-	1155786	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2020 г.	706391	-	1163758	-	(1870077)	-	-	-	72	-
	5531	За 2019 г.	1139295	-	5922815	-	(6355719)	-	-	-	706391	-
Расчеты по налогам и сборам	5512	За 2020 г.	146326	-	144614	-	(264350)	-	-	-	26590	-
	5532	За 2019 г.	153079	-	127166	-	(133920)	-	-	-	146326	-
Расчеты по социальному страхованию	5513	За 2020 г.	43	-	148	-	(149)	-	-	-	42	-
	5533	За 2019 г.	69	-	139	-	(165)	-	-	-	43	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	За 2020 г.	1	-	97	-	(93)	-	-	-	5	-
	5534	За 2019 г.	6	-	1139	-	(1143)	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредитор	5515	За 2020 г.	85178	-	304624	-	(334991)	-	-	-	54811	-
	5535	За 2019 г.	69805	-	2342641	-	(2327268)	-	-	-	85178	-
Расчеты с персоналом по прочим операция	5516	За 2020 г.	503	-	-	-	-	-	-	-	503	-
	5536	За 2019 г.	-	-	503	-	-	-	-	-	503	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5517	За 2020 г.	217344	-	1732410	-	(914828)	-	-	-	1034926	-
	5537	За 2019 г.	27535	-	6268981	-	(6079172)	-	-	-	217344	-
Итого	5500	За 2020 г.	1155786	-	3345651	-	(3384488)	-	-	-	1116949	-
	5520	За 2019 г.	1389789	-	14663384	-	(14897387)	-	-	-	1155786	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 г.		На 31 Декабря 2018 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2020 г.	139746	1312102	-	(1436701)	-	-	15147
	5580	За 2019 г.	1281719	1374077	-	(2516049)	-	-	139746
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2020 г.	-	980407	-	(966932)	-	-	13475
	5581	За 2019 г.	386055	-	-	(386055)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5562	За 2020 г.	136741	301926	-	(438268)	-	-	399
	5582	За 2019 г.	298695	1244420	-	(1406374)	-	-	136741
Расчеты по социальному страхованию	5563	За 2020 г.	200	2264	-	(2286)	-	-	178
	5583	За 2019 г.	2	2520	-	(2322)	-	-	200
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	За 2020 г.	854	16851	-	(17313)	-	-	392
	5584	За 2019 г.	414	17551	-	(17111)	-	-	854
Расчеты с разными дебиторами и кредитор	5565	За 2020 г.	1951	10654	-	(11902)	-	-	703
	5585	За 2019 г.	1624	109586	-	(109258)	-	-	1951
Расчеты с покупателями и заказчиками	5566	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	За 2019 г.	594929	-	-	(594929)	-	-	-
Итого	5550	За 2020 г.	139746	1312102	-	(1436701)	-	X	15147
	5570	За 2019 г.	1281719	1374077	-	(2516049)	-	X	139746

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____ Дегирменджи Умит
(подпись) (расшифровка подписи)

22 Марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1809	2309	(1809)	-	2309
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	1809	2309	(1809)	-	2309

Руководитель _____ (подпись) **Дегирменджи Умит** (расшифровка подписи)

22 Марта 2021 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Содержание
1	Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	Показатель отсутствует
2	Основные средства	Показатель отсутствует
6	Затраты	Представлены в пояснениях Раздел 3.10

Пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «ПЕРВАЯ ТОРГОВО-ОПТОВАЯ КОМПАНИЯ»
за 2020 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПТОК» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРВАЯ ТОРГОВО-ОПТОВАЯ КОМПАНИЯ».

Общество с ограниченной ответственностью «ПТОК» (далее «Общество») зарегистрировано 26 февраля 2007 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1077746704760.

Юридический адрес Общества: 108811, Москва г, 22-й км Киевское шоссе (п. Московский), домовладен 4, строение 2, Э 8, БЛ В ОФ 809 П 1516.

Фактический адрес Общества: 108811, Москва г, 22-й км Киевское шоссе (п. Московский), домовладен 4, строение 2, Э 8, БЛ В ОФ 809 П 1516.

Численность работающих сотрудников Общества составила (основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2020г.	2019г.	2018г.
Среднегодовая численность, чел	5	6	6
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	5	6	6

Основным видом деятельности Общества является: торговля оптовая непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.4).

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		
Ф.И.О.	**Должность**	**Основание (документ)**
Дегирменджи Умит	Генеральный директор	**Устав**

Контрольным органом организации являются учредитель Общества.

Учредителем Общества является Фирма «Ханлар Текстиль Пазарлама Ве Санайи Тиджерет Лимитед Ширкети»

Высшим органом Общества является Фирма «Ханлар Текстиль Пазарлама Ве Санайи Тиджерет Лимитед Ширкети».

Уставный капитал Общества в 2020 году составил 7 731 339 (Семь миллионов семьсот тридцать одна тысяча триста тридцать девять) рублей 07 копеек.

На 31 декабря 2020 года исполнительным органом является Генеральный директор.

Информация об аудиторе

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество» за ОРНЗ 12006027764.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Доллар США (руб. за долл.)	73,8757	61,9057	69,4706
Евро (руб. за евро)	90,6824	69,3406	79,4605

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведется бухгалтерский учет с использованием ЭВМ в программе 1С. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в электронной форме и подписываются ответственным лицом. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В соответствии с п.п. 16, 17 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, текущую рыночную стоимость которых можно определить в установленном порядке, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения учитывается в составе прочих доходов равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты/без процентов, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58, субсчет 58-3 "Депозитные счета".

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных выше. Если такие обстоятельства выявляются или продолжают существовать, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится руководством организации.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после

отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет этих заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), действовавшим в течение периода, за исключением целевых займов.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся отчетной датой.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется затратным методом.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВзi - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Доходы и Расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта

хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Страховые премии (в частности, при страховании товаров и иного имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в качестве предоплаты за услуги страховщика. Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, доходов и расходов в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Уровень существенности

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Изменения в учетной политике

В связи с изменениями в ПБУ 18/02 с 2020г. в Учетную политику внесены изменения, а именно: Понятие «постоянные налоговые обязательства» заменено понятием «постоянные налоговые расходы». Вместо «постоянных налоговых активов» применяется «постоянные налоговые доходы».

Учет ОНА и ОНО ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ *(стр.1170, стр.1240)*

Вложения по состоянию на 31 декабря 2019 г. составило –104 811 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года составило - 36 460 тыс. рублей, на 31.12.2018 года составило – 67 573 тыс. руб.

(Информация о движении финансовых вложений приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 3 п.п.3.1).

3.2 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ *(стр.1180)*

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019г.	31.12.2018 г.
Прочие отложенные налоговые активы, в т.ч. отложенный убыток	1 323	14 320	112 557

Итого	**1 323**	**14 320**	**112 557**

3.3 ЗАПАСЫ *(стр. 1210)*

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 57 тыс. руб. (31 декабря 2019 г – 8 390 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.- 2 584 тыс. руб.).

(Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 4 п.п..4.1).

3.4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ *(стр. 1220)*

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям составила:

31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
994	93	78

3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ *(стр. 1230)*

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности (руб.)	31.12.2020г.	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**72**	**706 391**	**1 139 295**
в том числе:			
- Акваидеал Компания	1	1	1
- РН-Карт	0	0	38
-ЦРПТ(маркировка)	71	2	0
- ТЕКС ГЛОБАЛ(ДенизБанк)	0	706 389	210 311
- ЭРК (АльфаБанк)	0	0	609 190
- ЭРК (Денизбанк)	0	0	202 783
- ЭРК (Ишбанк)	0	0	109 391
- ЭРК (ЯпыБанк/Экспобанк)	0	0	7 581
Расчеты с покупателями и заказчиками	**1 034 926**	**217 344**	**27 535**
в том числе:			
Абхазия (Кушха А.Б.)	0	0	185
GLOCS ETIKET	3	0	0
ЮНАЙТЭД ТРЭЙДИНГ	1 366	14 243	27 350
ЮНАЙТЭД ТРЭЙДИНГ	1 033 557	203 101	0
Расчеты по налогам и сборам, в том числе:	**26 589**	**146 326**	**153 079**
- НДФЛ	29	19 860	27
Расходы по страхованию	**42**	**43**	**69**
Расходы с подотчетными лицами	**5**	**1**	**6**
Расчеты с персоналом по прочим операциям	**503**	**503**	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	**54 812**	**85 178**	**69 805**
-Альта-софт	33	0	0
-Бизнес-Форумы	79	79	0
-Босфорус	34 088	30 288	26 174
-Внуковская таможня	0	0	695
-Домодедовская таможня	0	0	1 213
-КВЕСТ	100	100	75
-Московская областная таможня	0	0	9 595
-Новороссийская таможня (ФТС)	0	0	21 659
-Нотариус г. Москва Абубикерова	13	13	13
-РУМЯНЦЕВО	34	34	34
-Таможня (ЕЛС)	10 237	46 393	0
-Фармакон	8 271	8 271	7 849
-Шереметьевская таможня (ФТС)	0	0	2 498
- ЮНАЙТЭД ТРЭЙДИНГ	1 957	0	0
Итого	**1 116 949**	**1 155 786**	**1 389 789**

(Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п. 5.1).

3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ *(стр. 1250)*

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2020г.	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства в рублях счетах в банках	100	246	2 753
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**100**	**246**	**2 753**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**100**	**246**	**2 753**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

3.7 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ *(стр. 1310)*

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2018г.	**7 731**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0
На 31 декабря 2019 г.	**7 731**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0
На 31 декабря 2020 г.	**7 731**

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 г. оплачен полностью.

3.8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ *(стр. 1520)*

Кредиторская задолженность в иностранной валюте состоит в основном из задолженности перед поставщиками за поставленные товара для дальнейшей перепродажи, консультационные и бухгалтерские услуги.

Вид задолженности	31.12.2020г.	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками(руб)	**13 475**	**0**	**386 055**
в том числе:			
- Фирма "VUPRI LLP"	0	0	0
- ERK PAZARLAMA	5 394	0	0
- TEICS GLOBAL BV	8 081	0	386 053
- РН-Карт	0	0	3
Расчеты с покупателями и заказчиками(руб)	**0**	**0**	**594 929**
в том числе:			
ООО «Юнайтэд Трэйдинг»	0	0	594 929
Расчеты по налогам и сборам(руб)	**399**	**136 741**	**298 695**
в том числе:			
- НДС	399	38 796	167 252
Расходы по социальному страхованию и обеспечению(руб)	**178**	**200**	**2**
в том числе:			
- Пенсионный фонд	126	140	0
- Фонд обязательного медицинского страхования	51	59	2
-Страхование от НС и ПЗ	1	1	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами(руб)	**703**	**1 951**	**1 624**
в том числе:			
-Авиа Инвест Групп ООО	0	504	0
-Азимут Телеком ООО	0	2	2
-АЛЬЯНС АВИА	0	0	11
-АТС (ТЭО)	0	0	494
-БоардЛайн	0	8	23
-Глобал Линк ООО	0	425	0
-ИП Колтук П.Г.	0	0	8

Вид задолженности	31.12.2020г.	31.12.2019г.	31.12.2018г.
-Мэйджор Карго Сервис	132	0	0
-ОСТ-ТЕРМИНАЛ	0	126	30
-Такском	17	14	7
-УФМС РФ по г. Москве	0	0	0
-Хекни Лоджистик	0	0	180
-Хекни Форвардинг ООО	0	0	126
-Цоллру ООО	0	39	0
-ЮНАЙТЭД ТРЭЙДИНГ ООО	0	369	231 500,00
-ЭРК (ЛИЦ.ДОГ."КОЛИНС")	554	464	512 345,68
Прочее	**392**	**854**	**414**
Итого (руб)	**15 147**	**139 746**	**1 281 719**

(Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п. 5.3).

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 и 2018 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА *(стр. 1540)*

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Период	Неиспользованные отпуска	Итого (тыс. руб.)
31 декабря 2018 г.		
Признано в отчетном периоде	1 129	**1 129**
31 декабря 2019 г.		
Признано в отчетном периоде	1 809	**1 809**
31 декабря 2020 г.		
Резерв по отпускам	2 309	**2 309**

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г.

3.10 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) *(стр. 2110)*		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг *(стр.2120)*		Валовая прибыль *(стр.2100)*	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Выручка от реализации товара	1 141 805	5 152 699	(1 098 234)	(4 118 983)	43 571	1 033 716

Коммерческие расходы *(стр. 2210)* были представлены следующими статьями:

Затраты	2020	2019
Оплата труда	18 328	18 589
Расходы на транспорт	0	238
Командировочные расходы	74	1 094
Сертификация товара	963	1 952
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	2 300	2 538
Аренда	889	1 119

Бухгалтерские и консультационные услуги	715	639
Товарный знак «COLINS»	1 883	1 588
Прочие	489	2 308
Итого (в итог не включена сумма резерва)	**25 641**	**30 065**

3.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2020 и 2019 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы *(стр.2320, 2340)*	**за 2020 г.**	**за 2019 г.**
Курсовые разницы	341 477	141 772
Проценты к получению	5 730	5 936
Прочие доходы	983	507
Итого прочие доходы	**348 190**	**148 215**

Прочие расходы *(стр. 2330, 2350)*	**за 2020 г.**	**за 2019 г.**
Проценты к уплате *(стр. 2330)*	0	33 823
Курсовые разницы	185 177	133 625
Расходы на услуги банков	269	1 693
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	23
НДС не принимаемый	1	10
Не принимаемые для целей налогообложения	11 468	1 984
Прочие расходы	72	3 265
Итого прочие расходы	**196 987**	**174 423**

3.12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ *(стр.2300, 2410, 2411, 2412)*

Наименование показателя	**Сумма 2020г.**	**Сумма 2019г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	169 133	977 442
Сумма условного дохода (убытка) по налогу на прибыль	33 826	195 890
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	2 294	460
- Расходы на материалы и услуги, не учитываемые в налоговом учете	11 470	2 301
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	115 610	489 726
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль	23 122	97 945

В составе отложенных налоговых активов Обществом учитывается величина отложенных налоговых активов, возникших вследствие:

- Убытков прошлых периодов:

Период	**Величина налогового убытка по данным налогового учета**	**09 счет = налоговый убыток *20%**
2018	554 422	110 884
2019	64 696	12 939
2020	0	0

«Изменение отложенных налоговых активов»

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" за отчетный период. Если разница получается положительной, то это означает, что отложенных налоговых активов за отчетный период начислено больше, чем списано и равно соответственно – (12 998) тыс. руб.

«Постоянные налоговые расходы»

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период и равно соответственно «минус» 2 294 тыс. руб.

3.13 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

3.13.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

3.13.2 Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ДАБАНЛЫ ДОГАН (100 % владения капитал)

↓

Фирма «Ханлар Текстиль Пазарлама Ве Санайи Тиджарет Лимитед Ширкети»
(100 % УК ООО «ПТОК»)

↓

ООО «ПЕРВАЯ ТОРГОВО-ОПТОВАЯ КОМПАНИЯ»

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

3.13.3 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу:

Общая сумма вознаграждения, выплаченного им, в тыс. руб.		Описание вида выплаченного вознаграждения
2020 г.	2019 г	
13 554	13 467	Оплата труда

3.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2020 год, у Общества не было.

3.15 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ и ОЦЕНОЧНЫе ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2020 г, 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. у Общества имеются обязательства по оплате отпусков сотрудникам, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса. Информация о видах оценочных обязательств, их изменениях за 2020 год приведена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раздел 7. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника, рассчитанного по правилам, установленным в Положении «Об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от24.12.2007 г. №922.

3.16 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 26 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 г. отчетных периодах отсутствовали.

3.17 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит ь 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки й, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, 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 политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию, приобретает товары номинированные в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: К (ликвидности) = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса).

Нормативные значения	2020 г.	2019 г.	2018 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	78,768	8,333	1,097

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 78,768. Общество имеет высокую способность в краткосрочном периоде расплатиться по своим обязательствам (долгам). Общество обладает высокой платежеспособностью

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: К (автономии) = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2020 г.	2019 г.	2018 г.
0,5 и больше	0,99	0,88	0,19

Значение показателя в 2020 году выше 0,5, что свидетельствует о том, что имущество в большей степени сформировано за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2020 г.	2019 г.	2018 г.
0,1 и больше	0,99	0,88	0,09

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

3.18 ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Общества составили 17 455 тыс. руб., оборотные активы составили 1 193 100 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет хозяйственную деятельность.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Относительно степени влияния сложной эпидемиологической обстановки Общество сообщает следующее. Руководством Общества предпринимаются необходимые действия, позволяющие скорректировать планы получения доходов и возможность снижения или отсрочки расходов.

В период действия ограничительных мер Общество продолжало вести свою деятельность без ограничений.

Общество не потеряло значимых контрагентов.

Общество сохранило структуру и штат, «массовых» увольнений не наблюдалось. На дистанционную форму работы были переведены некоторые офисные работники. Связанные с переводом на удаленный режим работы сотрудников IT-риски (например, риск ненадлежащего или несанкционированного доступа к ИТ-системам, хищения данных) были минимизированы.

Удаленная работа не повлияла на эффективность работы сотрудников, постоянно проводились видеоконференции для контроля за работой сотрудников.

Общество продолжает надлежащим образом исполнять свои обязательства перед сотрудниками, бюджетом, контрагентами.

В период действия ограничительных мер, выручка Общества значительно снизилась, однако впоследствии наблюдался значительный ее рост, что позволило выровнять финансовые показатели в целом.

В связи с принятыми мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Однако Общество не можем оценить, как будут развиваться события с распространением короновируса в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

3.19 Прочая информация

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.
Совместная деятельность Обществом не велась (п.27 ПБУ 4/99).

Руководитель **Дегирменджи Умит**
(Ф.И.О.)
_____
(подпись)

«22» марта 2021г.