ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПЕРВАЯ ТОРГОВО-ОПТОВАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ПТОК» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

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

Общество с ограниченной ответственностью «ПТОК» (далее «Общество») зарегистрировано 26.02.2007 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1077746704760.

Юридический адрес: 108811, г. Москва, 22-й км Киевское Шоссе (п. Московский), домовладение 4, строение 2, Э 8, блок В, офис 809В/4, помещение 15.

Фактический адрес: 108811, г. Москва, 22-й км Киевское Шоссе (п. Московский), домовладение 4, строение 2, Э 8, блок В, офис 809В/4, помещение 15.

Уставный капитал Общества составил: 7 731 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются

ОКВЭД	Наименование
46.4	**торговля оптовая непродовольственными товарами**

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участником Общества является

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ханлар Текстиль Пазарлама Ве Санайи Тиджерет Лимитед Ширкети	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Единственный участник.

1.4.2. Орган управления Обществом – Единоличный исполнительный орган

ФИО, Должность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дегирменджи Умит Генеральный директор	Он же	Он же	Он же

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Дегирменджи Умит	02.08.2022 – 02.09.2025г	Устав

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2022 г. дочерние и зависимые общества **отсутствуют**

1.6. Численность работающих сотрудников Общества составила

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2024г.	2021г.	2020г.
Среднегодовая численность, чел	4	5	5
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	4	4	5

1.7. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером – Киняевой Н.В.

1.8. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»
ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001
Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право

регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 28.12.2020 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Доллар США (руб. за долл.)	70.3375	74.2926	73.8757
Евро (руб. за евро)	75.6553	84.0695	90.6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Учетные цены не применяются.

2.2. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.3 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

2.4. Доходы и расходы

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

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией товаров по основным видам деятельности.

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.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.5. Коммерческие расходы

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".

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.7. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и 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), в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.9. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе:

- развернуто.

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.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.12. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику на 2022 году не вносились изменения (дополнения) в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» из-за отсутствия соответствующих объектов учёта.

Арендованные объекты учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. не корректировались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Долгосрочные - всего	За 2022 г.	6 681	0	(6 681)	0
	За 2021 г.	29 811	0	(23 130)	6 681
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2022 г.	6 681	0	(6 681)	0
	За 2021 г.	29 811	0	(23 130)	6 681
Краткосрочные - всего	За 2022 г.	94 000	0	0	94 000
	За 2021 г.	75 000	19 000	0	94 000
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2022 г.	94 000	0	0	94 000
	За 2021 г.	75 000	19 000	0	94 000
Финансовых вложений - итого	**За 2022 г.**	**100 681**	**0**	**(6 681)**	**94 00**
	За 2021 г.	**104 811**	**19 000**	**(23 130)**	**100 681**

Финансовые вложения представлены в виде предоставленных процентных займов.

5.2. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Убыток прошлых лет (продажа здания)	1 206	1 264	1 323
Налоговый убыток	7 488	2 267	0
Итого	**8 694**	**3 531**	**1 323**

5.3. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Запасы- всего	За 2022 г.	0	25 637	0	25 637
	За 2021 г.	57	0	(57)	0
в том числе:					
Товар	За 2022 г.	0	25 637	0	25 637
	За 2021 г.	57	0	(57)	0

5.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Налог на добавленную стоимость	7 588	2 163	994

5.5. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	990 851	1 001 825	1 034 926
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	72	72	72
Расчеты по налогам и сборам	35 033	35 033	26 590
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	43	43	42
Расчеты с подотчетными лицами	95	204	5
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	503
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	44 242	50 339	54 811
Итого дебиторская задолженность:	**1 070 336**	**1 087 516**	**1 116 949**

Сомнительные долги на отчетные даты отсутствуют.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступление	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2022 г.	1 087 516	12 852	(30 032)	1 070 336
	За 2021 г.	1 116 949	1 063 057	(1 092 490)	1 087 516
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2022 г.	72	0	0	72
	За 2021 г.	72	124	(124)	72
Расчеты по налогам и сборам	За 2022 г.	35 033	3 065	(3 065)	35 033
	За 2021 г.	26 590	11 185	(2 742)	35 033
Расчеты по социальному страхованию	За 2022 г.	43	162	(162)	43
	За 2021 г.	42	179	(178)	43
Расчеты с подотчетными лицами	За 2022 г.	204	2 005	(2 114)	95
	За 2021 г.	5	1 213	(1 014)	204
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2022 г.	50 339	6 494	(12 591)	44 242
	За 2021 г.	54 811	7 120	(11 592)	50 339
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2022 г.	0	0	0	0
	За 2021 г.	503	0	(503)	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2022 г.	1 001 825	1 126	(12 100)	990 851
	За 2021 г.	1 034 926	1 043 236	(1 076 337)	1 001 825

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	323	495	100
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**323**	**495**	**100**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**323**	**495**	**100**

5.7. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов (неисключительные прав на лицензионное ПО)	131	36	0

5.8. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 989	0	13 475
Расчеты по налогам и сборам	477	213	399
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	339	228	178
Расчеты с персоналом по оплате труда	902	868	392
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	531	558	703
Итого кредиторская задолженность:	**34 238**	**1 867**	**15 147**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2022 г.	1 867	76 423	(44 052)	34 238
	За 2021 г.	15 147	34 978	(48 258)	1 867
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2022 г.	0	31 992	(3)	31 989
	За 2021 г.	13 475	0	(13 475)	0
Расчеты по налогам и сборам	За 2022 г.	213	17 178	(16 914)	477
	За 2021 г.	399	10 996	(11 182)	213
Расчеты по социальному страхованию	За 2022 г.	228	3 599	(3 488)	339
	За 2021 г.	178	2 879	(2 829)	228
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2022 г.	868	21 002	(20 968)	902
	За 2021 г.	392	18 830	(18 354)	868
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2022 г.	558	2 652	(2 679)	531
	За 2021 г.	703	2 273	(2 418)	558

5.9. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчетные периоды:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков	За 2022 г.	3 077	4 997	(3 077)	4 997
	За 2021 г.	2 309	3 077	(2 309)	3 077

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 г. и 2021 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами	938	9 631
Итого:	**938**	**9 631**

Общество получает выручку от реализации товаров на территории РФ.

6.2. *Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210)*

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Себестоимость продаж	(1 021)	(4 748)
Коммерческие расходы	(32 862)	(28 640)
Итого:	**(33 883)**	**(33 388)**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в таблице

Статья расходов	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Стоимость товара	(1 021)	(4 748)
Оплата труду	(25 160)	(21 375)
Отчисления на социальные нужды	(3 625)	(2 971)
Командировочные расходы	(876)	(591)
Сертификация товара	0	(73)
Аренда	(1 090)	(963)
Бухгалтерские и консультационные услуги	(210)	(405)
Товарный знак «COLINS»	(1 644)	(1 845)
Прочие	(257)	(417)
Итого	**(33 883)**	**(33 388)**

6.3. Прочие доходы (стр. 2320, 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Курсовые разницы	71	1 008
Проценты к получению (стр. 2320)	5 330	5 861
Прочие доходы	2 101	7 182
Итого доходы	**7 502**	**14 051**

6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Курсовые разницы	(130)	(1 110)
Расходы на услуги банков	(240)	(216)
Прочие расходы	(1 355)	(8 475)
Итого расходы	**(1 725)**	**(9 801)**

6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

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.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2022 г. и 2021 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(27 167)	(19 507)
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет		
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	**Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.3)**	(5 433)	(3 901)
5	***Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:***	1 352	8 465
6	**Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 х стр.3)**	**270**	**1 693**
7	***Вычитаемые временные разницы, в том числе:***		
	Убыток прошлых лет (продажа здания)	(292)	(292)
	Налоговый убыток	26 107	11 334
8	**Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)**	**5 163**	**2 209**
9	***Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:***	0	0
10	**Изменение ОНО (стр. 9 х стр.3)**	**0**	**0**
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	0	0

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие поступления	**11 232**	**3 163**
в том числе		
Возврат от поставщика	19	3 163
Проценты по долговым обязательствам	11 213	0

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Оплата труда	(17 936)	(15 794)
НДФЛ с оплаты труда	(2 892)	(2 525)
Страховые взносы	(3 650)	(3 008)
Итого:	**(24 478)**	**(21 327)**

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие платежи	(1 172)	(955)
в том числе		
Подотчетные суммы (авансы)	(1 172)	(739)
Комиссия банка	0	(216)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	Фирма «Ханлар Текстиль Пазарлама Ве Санайи Тиджарет Лимитед Ширкети»	Владение и контроль	Операции отсутствуют
2	Дегирменджи Умит	Оперативный контроль в качестве исполнительного органа	Оплата труда

8.2. 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»

8.3 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входит:

- генеральный директор (директор);
- директор предприятия.

Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу:

Общая сумма вознаграждения, выплаченного им, в тыс. руб.		Описание вида выплаченного вознаграждения
2022 г.	**2021 г**	
18 210	15 393	Оплата труда

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2022 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2022 г, 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков.

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 на обязательное социальное страхование. 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. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. 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)

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. 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 объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним

относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.2. 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. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит 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 2022 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.

12.3. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

У Общества отсутствует судебные разбирательства в 2022 года и на дату подписания отчётности.

12.4. 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	2022 г.	2021 г.	2020 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	Больше 2	Больше 2	Больше 2

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет более 2, что показывает о способности при необходимости немедленно погашать возникающие обязательства. Кроме того, значение показателя указывает о высоких объемах свободных активов, которые можно использовать для развития бизнеса.

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	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,5 и больше	0,97	1	0,98

Значение показателя в 2022 году свидетельствует о том, что имущество Общества 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	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,1 и больше	0,97	1	0,98

Значение показателя 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.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

За 2022 год Обществом получен чистый убыток в сумме 22 004 тыс. руб., в связи с прекращением договоров с иностранными поставщиками товаров. Общество на дату подписания отчетности находится в поиске новых поставщиков товара. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют положительную величину в размере 1 167 475 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 39 235 тыс. руб., оборотные активы составили 1 198 015 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов;
- находится в активном поиске новых поставщиков.

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

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. 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.

Генеральный директор _____ Дегирменджи Умит

«06» марта 2023г.