

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ПЕРВАЯ ТОРГОВО-ОПТОВАЯ КОМПАНИЯ»  
ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «ПТОК» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчётность 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, вн.тер.г. муниципальный округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-й, д. 4, стр. 2, этаж/блок, офис 8/В, 809В/4, помещ. 15.

**Фактический адрес:** 108811, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-й, д. 4, стр. 2, этаж/блок, офис 8/В, 809В/4, помещ. 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 потребительскими товарами

**1.3. Структура капитала, основные участники.**

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

**Участником Общества является**

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
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 – 02.09.2025	Решение №ГД/2022 от 09.08.2022 г.

#### 1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2024г. дочерние и зависимые общества отсутствуют

#### 1.6. Численность работающих сотрудников Общества составила

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Среднегодовая численность, чел	4	4	4
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	4	4	4

#### 1.7. Ведение бухгалтерского учета

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

#### 1.8. Информация об аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

Договор №69/А/2024 от 02.12.2024 г.

#### 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 развития России с учётом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

### 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 29.12.2023 года.

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 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 учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

<b>Курсы валют, установленные ЦБ РФ</b>	<b>31.12.2024 г.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Доллар США (руб. за долл.)	101.6797	89.6883	70.3375
Евро (руб. за евро)	106.1028	99.1919	75.6553

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. Нематериальные активы (НМА)***

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учёте и отчётности перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение составляет 100 тыс. руб.

## **2.2. Бухгалтерский учет аренды**

**Порядок признания арендных платежей:** ежемесячно

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
  - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
- и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## **2.3. 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).

При отгрузке товаров покупателю себестоимость запасов по средней себестоимости.

## **2.4. 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.

## **2.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

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

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

В Отчёте о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

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

## **2.6. Резерв по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией 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.

## **2.7. 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 ПБУ 23/2011, 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.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных.

### ***2.8. 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 производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

### ***2.9. Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе проценты по банковской гарантии, расходы на сертификацию продукции, товара 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 незначительности, 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 значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

### ***2.10. Отложенные налоги***

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

- свёрнуто.

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.

### ***2.11. 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.

### 2.12. Критерии признания существенной ошибки

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

### 2.13. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В учётную политику в 2024 году были внесены изменения (дополнения) в связи началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

## 4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

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

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. не корректировались.

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 5.1. Финансовые вложения (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 2024 г.	0	0	0	0
	За 2023 г.	0	0	0	0
в том числе:					
Краткосрочные - всего	За 2024 г.	75 600	0	(16 429)	59 171
	За 2023 г.	94 000	0	(18 400)	75 600
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2024 г.	75 600	0	(16 429)	59 171
	За 2023 г.	94 000	0	(18 400)	75 600
Финансовых вложений - итого	За 2024 г.	<b>75 600</b>	<b>0</b>	<b>(16 429)</b>	<b>59 171</b>
	За 2023 г.	<b>94 000</b>	<b>0</b>	<b>(18 400)</b>	<b>75 600</b>

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	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Убыток прошлых лет (продажа здания)	1 362	1 144	1 206
Налоговый убыток	24 935	13 076	7 488

<b>Итого</b>	<b>26 297</b>	<b>14 220</b>	<b>8 694</b>
--------------	---------------	---------------	--------------

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25%. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1180 «Отложенный налоговый актив» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

### 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	
<b>Запасы- всего</b>	<b>За 2024 г.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>За 2023 г.</b>	<b>25 637</b>	<b>11 505</b>	<b>37 142</b>	<b>0</b>
в том числе:					
Товар	За 2024 г.	0	0	0	0
	За 2023 г.	25 637	11 505	37 142	0

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

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

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2024 г.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	3 440	2 089	7 588

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

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2024 г.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 023 972	1 017 287	990 851
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	72	72	72
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	43	43
Расчеты с подотчетными лицами	109	77	95
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21 374	43 646	79 275
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>1 045 527</b>	<b>1 061 125</b>	<b>1 070 336</b>

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом **на 31.12.2024 г.** составляет сумму 14 982 тыс. руб. отражается в составе дебиторской задолженности.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2024 г.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	439	2 145	323

<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>439</b>	<b>2 145</b>	<b>323</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>439</b>	<b>2 145</b>	<b>323</b>

### 5.7. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2024 г.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Расходы будущих периодов (неисключительные прав на лицензионное ПО)	17	29	131

### 5.8. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2024 г.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>	<b>31.12.2022 г.</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	685	31 989
Расчеты с покупателями и подрядчиками	0	283	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	3	339
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 005	2 558	902
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	320	320	1 008
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>4 331</b>	<b>3 849</b>	<b>34 238</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 5.9. Оценочные обязательства (стр. 1540)

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

<b>Наименование показателя</b>	<b>Период</b>	<b>Остаток на начало года</b>	<b>Признано</b>	<b>Погашено</b>	<b>Остаток на конец периода</b>
Резерв на оплату отпусков	За 2024 г.	7 674	10 583	(7 674)	10 583
	За 2023 г.	4 997	7 674	(4 997)	7 674

## 6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

<b>Вид деятельности</b>	<b>Январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>Январь-декабрь 2023 г.</b>
Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами	15 632	54 533
<b>Итого:</b>	<b>15 632</b>	<b>54 533</b>

Общество получает выручку от реализации товаров на территории РФ и зарубеж.

### 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 2023 и 2022 годы:

<b>Статья расходов</b>	<b>Январь-декабрь 2024 г.</b>	<b>Январь-декабрь 2023 г.</b>
Себестоимость продаж	(5 416)	(37 142)
Коммерческие расходы	(55 288)	(45 816)
<b>Итого:</b>	<b>(60 704)</b>	<b>(82 958)</b>

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

Статья расходов	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Стоимость товара	(5 416)	(37 142)
Оплата труда	(41 994)	(33 462)
Отчисления на социальные нужды	(6 098)	(5 043)
Командировочные расходы	(1 097)	(1 163)
Аренда	(3 082)	(2 800)
Бухгалтерские и консультационные услуги	(350)	(350)
Товарный знак «COLINS»	(2 328)	(2 195)
Прочие	(339)	(803)
<b>Итого</b>	<b>(60 704)</b>	<b>(82 958)</b>

### 6.3. Прочие доходы (стр. 2320, 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Курсовые разницы ( <i>свёрнуто</i> )	1 187	967
Проценты к получению (стр. 2320)	3 409	4 288
Прочие доходы	6 608	3 859
<b>Итого доходы</b>	<b>11 204</b>	<b>9 114</b>

### 6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Расходы на услуги банков	(219)	(227)
Прочие расходы	(1 698)	(9 777)
<b>Итого расходы</b>	<b>(1 917)</b>	<b>(10 004)</b>

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

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения изменённых ставок с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Показатели в Отчете о финансовых результатах за 2024г.:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	Примечание
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	<b>12 077</b>	20% + 5%
текущий налог на прибыль организаций	2411	-	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	<b>12 077</b>	20% + 5%

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 2024 г. и 2023 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(35 785)	(29 315)
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет		
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	<b>Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.3)</b>	(7 157)	(5 863)
5	<i>Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:</i>	1696	1689
6	<b>Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 х стр.3)</b>	<b>339</b>	<b>338</b>
7	<i>Вычитаемые временные разницы, в том числе:</i>		
	Убыток прошлых лет (продажа здания)	(292)	(292)
	Налоговый убыток	34 381	27 917
8	<b>Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)</b>	<b>6 818</b>	<b>5 525</b>
9	<i>Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:</i>	0	0
10	<b>Изменение ОНО (стр. 9 х стр.3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	0	0
12	Корректировка отложенного налога на прибыль организаций в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	5 259	-

## 7. ОТЧЁТ 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 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
<b>Прочие поступления</b>	<b>14 938</b>	<b>24 061</b>
<i>в том числе</i>		
Проценты по долговым обязательствам	14 938	24 061

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Оплата труда	(26 318)	(21 395)
НДФЛ с оплаты труда	(0)	(362)
Страховые взносы	(63)	(390)

<b>Итого:</b>	<b>(26 381)</b>	<b>(22 147)</b>
---------------	-----------------	-----------------

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Прочие платежи	(1 431)	(2 358)
<i>в том числе</i>		
Подотчетные суммы (авансы)	(1 431)	(1 420)
Платежи на единый налоговый счет	-	(938)

**8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.**

**8.1 Связанные стороны**

*(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)*

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

К операциям со связанными сторонами-юридическими лицами, в основном, относятся операции:

- приобретение услуг;
- финансовые операции (процентные займы).

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

№	Полное наименование юридического лица (ИНН) 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
3	ООО «БОСФОРУС» (7704243980)	Контролируется бенефициаром	Аренда нежилых помещений Финансовые вложения

**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»)*



### 8.3 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входит:

- генеральный директор.

Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу:

Общая сумма вознаграждения, выплаченного им, в тыс. руб.		Описание вида выплаченного вознаграждения
2024 г.	2023 г	
16 058	21 813*	Оплата труда

\* в 2023 в состав управленческого персонала входит директор по экономике

### 8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2024	01.01.2023	2024	2023	2024	2023	31.12.2024	31.12.2023
Приобретение услуг (аренда)	18	0	(210)	(192)	210	210	18	18
Проценты по договорам займа	16 159	25 423	(11 457)	(9 265)	0	0	4 702	16 159

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчётность за 2024 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 31.12.2024 г, 31.12.2023 г. и 31.12.2022 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 31.12.2024 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**

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

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.

Руководство Общества непрерывно геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ). 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.

### **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 Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 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 отсутствуют судебные разбирательства в 2024 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:  $K(\text{ликвидности}) = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$ .

<b>Нормативные значения</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
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:  $K(\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$ .

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

<b>Нормативные значения</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
-----------------------------	----------------	----------------	----------------

0,5 и больше	0,99	0,99	,97
--------------	------	------	-----

Значение показателя в 2024 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:  $K$  (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса) / Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

<b>Нормативные значения</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
0,1 и больше	0,99	0,99	0,97

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 2024 год Обществом получен чистый убыток в сумме 23 708 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют положительную величину в размере 1 119 977 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества составили 14 914 тыс. руб., оборотные активы составили 1 108 595 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Компания намерена поддерживать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев и с учетом имеющихся активов поддерживает ведение хозяйственной деятельности. Компания активно поддерживает отношения с контрагентами. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном

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

**«14» марта 2025 г.**