ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПЕРВАЯ ТОРГОВО-ОПТОВАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ПТОК» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

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

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Первая Торгово-Оптовая Компания».

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

Общество состоит на учёте в инспекции ФНС № 31 г. Москвы.

Юридический адрес: 121357, Г.МОСКВА ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ.ВЕРЕЙСКАЯ, Д.29, СТР.33, ПОМЕЩ.2Н/4.

Фактический адрес: 121357, Г.МОСКВА ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ.ВЕРЕЙСКАЯ, Д.29, СТР.33, ПОМЕЩ.2Н/4.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 7 731 тыс. руб**.** и полностью оплачен.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.4	**Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами**

1.3. Структура капитала, основные участники.

Участником Общества является

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Ханлар Текстиль Пазарлама Ве Санайи Тиджерет Лимитед Ширкети	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах
Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Единственный участник.

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

1.4.2. Исполнительный орган Общества – **генеральный директор:**

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	**Дегирменджи Умит**	02.08.2022 г. – 01.10.2025 г.	1. Устав 2. Решение №ГД/2022 от 09.08.2022 г. 3. Решение №ГД-П от 01.10.2025г
2	**Дабанлы Доган**	01.10.2025 г. – 30.09.2028 г.	1. Устав 2. Решение №ГД-П от 01.10.2025г

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах
По состоянию на 31.12.2025 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях
По состоянию на 31.12.2025 г. обособленные подразделения у общества отсутствуют.

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

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность, чел.	3	4	4
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	3	4	4

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

1.9. Информация об аудиторе
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.

1.10. 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».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями

действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 27.12.2024 года.

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

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. 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:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	**31.12.2025 г.**	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**
Доллар США (руб. за долл.)	78,2267	101,6797	89,6883

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

2.2. 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 отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

2.3. Бухгалтерский учёт 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.

2.4. 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 учёте по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

При отгрузке товаров покупателю себестоимость запасов по средней себестоимости.

2.5. Финансовые вложения

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

2.6. 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.

2.7. Расчёты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

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.).

2.8. 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 Отчёте 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.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчёте 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.

2.9. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчёт 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 отчётную дату.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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

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

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

2.11. Отложенные налоги

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

- свернуто

Учёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Обществе ведется затратным методом

2.12. 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 учётом страховых взносов.

2.13. Критерии признания существенной ошибки

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

2.14. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности

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

2.15. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЁТНУЮ ПОЛИТИКУ

В учётную политику в 2025 году были внесены изменения (дополнения) в связи:

- с началом применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. в связи с исправлением ошибок не корректировались.

В связи с введением в действие с 2025 г. ФСБУ 4/2023 произведена переклассификация отдельных показателей в отчёте о финансовых результатах и отчёте о движении денежных средств, в частности:

- представление информации коммерческих и управленческих расходах в строках 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы»

Показатели отчёта о финансовых результатах «за 2024.» с учетом переклассификации представлены в таблице:

№ п/п	Наименование статьи	За 2024 г.			Причина
		Код показателя	Стало	Было	
1.1	Коммерческие расходы	2210	(4 765)	(55 288)	Переклассификация по ФСБУ 4/2023 для сопоставимости показателей
1.2	Управленческие расходы	2220	(50 523)	-	

- показатель по НДС включён в строку 4129 «прочие платежи»

Показатели отчёта о движении денежных средств «за 2024» с учётом переклассификации представлены в таблице:

№ п/п	Наименование статьи	За 2024 г.			Причина
		Код показателя	Стало	Было	
2.1	НДС	4125	-	(1 661)	Переклассификация по ФСБУ 4/2023 для сопоставимости показателей
2.2	Прочие платежи	4129	(3 092)	(1 431)	

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Убыток прошлых лет (продажа здания)	1 295	1 362	1 144
Налоговый убыток	28 057	24 935	13 076
Итого	**29 352**	**26 297**	**14 220**

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

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

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
НДС по приобретённым ценностям	3 282	3 440	2 089

5.3. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчёты с покупателями (заказчиками)	1 032 750	1 023 973	1 017 287
Расчёты с поставщиками (подрядчиками)	72	72	72
Расчёты по социальному страхованию	-	-	43
Расчёты с подотчетными лицами	104	109	77
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	4 573	21 373	43 646
Выданные без % займы	16 700	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**1 054 199**	**1 045 527**	**1 061 125**

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 31.12.2025 г.** составляет сумму 2 663 тыс. руб. и отражается в составе дебиторской задолженности.

5.4. Финансовые вложения (стр.1240)

Информация о наличие и движение финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочные - всего	2025	**59 171**	**-**	**(32 493)**	**26 678**
	2024	**75 600**	**-**	**(16 429)**	**59 171**
в том числе:					
Предоставленные займы	*2025*	*59 171*	*-*	*(32 493)*	*26 678*
	2024	*75 600*	*-*	*16 429*	*59 171*

В результате инвентаризации финансовых вложений признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчётных рублевых счетах	156	439	2 145
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**156**	**439**	**2 145**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**156**	**439**	**2 145**

5.6. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов *(неисключительные прав на лицензионное ПО)*	20	17	29

5.7. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчёты с покупателями (заказчиками)	-	-	283
Расчёты с поставщиками (подрядчиками)	-	-	685
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	1	5	3
Расчёты с персоналом по оплате труда	3 724	4 005	2 558
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	122	3	3
Итого кредиторская задолженность:	**3 848**	**4331**	**3849**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.8. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	10 583	-	(8 294)	2 289
	За 2024 г.	7 674	10 583	(7 674)	10 583

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 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами	140 791	15 632
Итого:	**140 791**	**15 632**

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

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	(118 386)	(5 416)
Итого:	**(118 386)**	**(5 416)**

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Коммерческие расходы	(4 524)	(4 765)
Управленческие расходы	(31 363)	(50 523)
Итого:	**(35 887)**	**(55 288)**

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

Статья расходов	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Стоимость товара	(118 386)	(5 416)
Оплата труду	(24 405)	(41 994)
Отчисления на социальные нужды	(5 208)	(6 098)
Командировочные расходы	(290)	(1 097)
Аренда	(3 155)	(3 082)
Бухгалтерские и консультационные услуги	(365)	(350)
Товарный знак «COLINS»	(2 020)	(2 328)
Прочие	(444)	(339)
Итого	**(154 273)**	**(60 704)**

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Проценты к получению по займам	1 809	3 409
Итого:	**1 809**	**3 409**

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы.(свернуто)	-	1 187
Прочие доходы	2 404	6 608
Итого доходы	**2 404**	**7 795**

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы (свернуто)	(2 558)	-
Расходы на услуги банков	(202)	(219)
Прочие расходы	(3 453)	(1 698)
Итого расходы	**(6 213)**	**(1 917)**

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

Учёт ОНА и ОНО ведется затратным методом.

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2025г. составляет сумму 3 055 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 0 руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере 3 055 тыс. руб.

7. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие поступления	12 008	14 938
в том числе:		
Проценты по займам	*11 930*	*14 938*

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	(25 113)	(26 318)
НДФЛ с оплаты труда	-	-
Страховые взносы	(62)	(63)
Итого:	**(25 175)**	**(26 381)**

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие платежи	(17 783)	(3 092)
в том числе: *Беспроцентный заём*	*(16 700)*	-
Подотчетные суммы (авансы)	*(1 083)*	*(1 431)*
НДС	-	*(1 661)*

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Связанные стороны

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчётности 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	Дабанлы Доган	Оперативный контроль в качестве исполнительного органа	Оплата труда
4	ООО «БОСФОРУС» (7704243980)	Контролируется бенефициаром	Аренда нежилых помещений Финансовые вложения

8.2. Бенефициарные владельцы



8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2025	01.01.2024	2025	2024	2025	2024	31.12.2025	31.12.2024
Приобретение услуг (аренда)	18	18	(220)	(210)	221	210	18	18
Начислены проценты по договорам займа	4 701	16 159	(4 701)	(11 457)	0	0	0	4 702

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- генеральный директор.

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

Общая сумма вознаграждения в тыс. руб.		Описание вида выплаченного вознаграждения
2025 г.	2024 г	
12 684	16 058	Оплата труда

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчётность за 2025 год, у Общества не было.

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

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г. и 31.12.2023г. 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

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчётности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчётные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её 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 и мире.

Руководство Общества непрерывно оценивает 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 отчётности 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 Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учёта, 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 2025 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 2025 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.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ)

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

Высокое значение показывает высокую платежеспособность.

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: КТЛ = Итог разд. II Баланса (Оборотные активы) / (Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) + Оценочные обязательства (стр. 1540) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 1 – риск неплатёжеспособности От 1,5 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	Больше 2	Больше 2	Больше 2

Коэффициент автономии (КА)

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для оценки эффективности управления капиталом, анализ рисков при привлечении заёмных средств, определение устойчивости бизнеса, планирование структуры капитала и стратегии роста.

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

Формула для расчета коэффициент автономии: КА = Итог разд. III Баланса (Собственный капитал)/ Валюта Баланса (строка 1600/1700).

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 0,3 – высокая зависимость в займах (высокий риск) От 0,3 до 0,5 – умеренная зависимость от займов 0,5 - оптимальный показатель Больше 0,5 – высокая финансовая устойчивость	0,99	0,99	0,99

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

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

Чем больше это значение коэффициента, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Формула для расчёта коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса (Собственный капитал) – Итог разд. I Баланса (Внеоборотные активы)/ Итог разд. II Баланса (Оборотные активы).

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 0,1 - зависимость от займов, нехватка собственного капитала 0,1 и больше - структура баланса удовлетворительна	0,99	0,99	0,99

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

За 2025 год Обществом получен чистый убыток в сумме 12 427 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 1 099 819 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества составили 6 137 тыс. руб., оборотные активы составили 1 084 335 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. Компания намерена поддерживать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев и с учётом 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 порядке.

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 отчётность 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 отчётности.

Генеральный директор Дабанлы Доган

«28» марта 2026 г.