

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЯТАШ РУС»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ЯТАШ РУС» (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 «ЯТАШ РУС».

Общество с ограниченной ответственностью «ЯТАШ РУС» зарегистрировано 26.06.2019 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1197746408958.

Юридический адрес: 115280, город Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26 стр. 3, помещ. 1а/1

Фактический адрес: 115280, город Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26 стр. 3, помещ. 1а/1

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составил: 93 500 тыс. руб. и полностью оплачен.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.41	Торговля оптовая текстильными изделиями

Дополнительным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
31.01	Производство мебели для офисов и предприятий торговли

1.3. Структура капитала, основные участники/акционеры.

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Участник: Акционерное общество "Йаташ Йатак Ве Йорган Санайи Тиджарет Аноним Ширкети" (Турция)	100	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Алтоп Тефик	5 лет (с 26.06.2024 – 26.06.2029)	Приказ №2 от 25.06.2024 г. о продлении полномочий генерального директора

1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность, чел.	18	11,8	8,9
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	20	18	10

1.6. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется специализированной организацией ООО «ТТ Консалтинг» по договору №21/Б/2024 от 12.12.2024.

1.7. 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 соответствии с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №20 от 31.12.2023 года.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

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.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, включая по заёмным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), которая выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919
Турецкая лира (руб. за 10 лир)	18,2377	28,9122	30,4815

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. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах).

Способ проведения переоценки

Корректировка первоначальной стоимости и амортизации *путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости.*

Проверка на обесценение

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Периодичность начисления амортизации: ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

Амортизации объектов ОС начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в сумме, превышающей **100 000 руб.**, признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.4. Капитальные вложения

Единицей учёта капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.5. Бухгалтерский учёт аренды

Порядок признания арендных платежей: учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Организация использует право не признавать в отношении предметов аренды по договорам:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Ставка дисконтирования (п. 26 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)

Не применяется.

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

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются: на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете: на счёте 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учёте. Обособление осуществляется путём отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счёту и предусмотренном рабочим планом счетов организации;

Запасы признаются в бухгалтерском учёте: по фактической себестоимости с отражением на счете 10 "Материалы".

Транспортные расходы по приобретению запасов: учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются пропорционально объему продаж. В Бухгалтерском балансе транспортно-заготовительные расходы включаются в строку 1210 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается: по средней себестоимости по итогам месяца.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете: по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 «Прочие расходы», субсчет «Резервы на обесценение».

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов не создается:

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 производством и реализацией товаров. Остальные расходы признаются прочими.

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

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.7. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90.07.

2.8. 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.

Резервы по сомнительным долгам не формируются.

2.9. 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.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

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

2.10. 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.

В Отчёте о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

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

2.12. Отложенные налоги

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

Учёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Обществе ведется балансовым методом.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не формирует оценочные обязательства.

2.14. Критерии признания существенной ошибки

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

2.15. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

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

2.16. 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».

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по Запасам – не ранее 1.10
- по остальным активам и обязательствам по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЁТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменения и дополнения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в табличных пояснениях Пояснение 4. Основные средства.:

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

- Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами (ППА)

Наименование Вида ППА /договор/срок	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ППА РУМЕР г. Москва. Ленинская Слобода 26 стр.3 / Договор аренды нежилого помещения « РУ/23-155/ТП-СТР3 от 05 октября 2023 г., срок действия до 04.10.2030 г.	379 532	436 886	-

в 2025 году с согласия арендодателя произведены неотделимые улучшения арендованного имущества, не компенсируемые арендодателем, в виде *системы вентиляции* и т.п., стоимостью 177 897, 00 тыс. руб. Объект учитывается в составе основных средств Общества.

- Общество использует освобождение по отражению договоров аренды, заключенных на срок не более 12 месяцев без намерений их пролонгации.

- по договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на 11 месяцев с преимущественным правом заключения нового договора, для целей бухгалтерского учета срок договора определен 36 месяцев с учетом намерений и возможностей сторон на продление договора.

4.2. 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.
Кредиторская задолженность	52	-	-
Основные средства	-	-	1 528
Оценочные обязательства и резервы	1 853	-	-
Расходы будущих периодов	33 016	44 807	-
Убытки прошлых лет	27 910	-	-
Арендные обязательства	99 930	104 377	-
Итого	162 762	149 184	1 528

4.3. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок»	11	29	-

4.4. Запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в табличных пояснениях 6. Запасы:

Инвентаризация запасов проведена в 2026 году на основании приказа 1/ИН от 19.01.2026 г.

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчётном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2025г. в организации не было выявлено **превышения** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

4.5. 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	52 740	11 770	418
В т.ч. НДС, уплаченный таможенному органу	25 830	10 118	

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

Структура дебиторской задолженности представлена в Табличных пояснениях 7 Дебиторская задолженность.

4.7. 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	11 990	15 665	71 866
Денежные средства на валютных счетах	5	7	334
Денежные средства в кассе	9	1531	-
Денежные средства в пути	964	272	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	12 969	17 475	72 201
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	12 969	17 454	72 201

4.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Страхование	21	24	146804
Недостачи и потери от порчи ценностей		2302	714

4.9. Уставный капитал (стр. 1310)

Структура уставного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Внесение дополнительного вклада в уставной капитал Общества путем зачета денежных требований в целях увеличения чистых активов. Решение 1/25 от 19.12.2025 г.	93500	3500	3500

4.10. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

4.11. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заёмных обязательствах представлена в Табличных пояснениях 8 Обязательства.

Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. отсутствовали.

4.12. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доходы будущих периодов	35 068	24 578	9 202
Основные средства	94892	98 948	
Товары	29	43	10
Итого:	154 570	123 570	9 212

4.13. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в Табличных пояснениях 8 Обязательства.

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

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 998 тыс. руб. и отражается в составе дебиторской задолженности.

4.14. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в Табличных пояснениях 8.3 Оценочные обязательства.

4.15. Информация об обеспечении выданных

Информация об обеспечении **выданных** представлена в Табличных пояснениях 9 Обеспечения обязательств.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. 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.
Оптовая и розничная торговля	392 597	348 933
Итого:	392 597	348 933

Общество получает выручку от реализации товаров на территории РФ.

5.2. 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.
Оптовая и розничная торговля		
Себестоимость продаж	(224 290)	(211 721)
Коммерческие расходы	(327 809)	(297 430)
Итого:	(552 099)	(509 151)

5.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
По займам и кредитам	(38 557)	(50 263)

5.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы.(свернуто)	170 962	
Иная операционная деятельность	1 189	107 342
Результат инвентаризации	696	
Статьи не включенные с другие показатели	38	
Итого доходы	211 321	107 342

5.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Отчисления в оценочные резервы	(2 695)	-
Иная операционная деятельность	(12 458)	(3 344)
Прочие расходы	(61 709)	(126 622)
Курсовые разницы		(61 448)
Итого расходы	(76 862)	(191 414)

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

Б) Учёт ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2025г. составляет сумму 17 422 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 0 руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 17 422 тыс. руб.

6. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие поступления	26 546	16 126
<i>в том числе</i>		
Прочие поступления по текущим операциям	23 328	16 126
Единый налоговый платеж	3 218	-

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	(49 768)	(33 848)
НДФЛ с оплаты труда	(8 041)	(5 773)
Страховые взносы	(13601)	(7 403)
Итого:	(71 410)	(47 024)

6.3. Строка 4123 «в связи с оплатой процентов по долговым обязательствам» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Выплата процентов по долговым обязательствам	(40 230)	(48 596)
Итого:	(40 230)	(48 596)

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

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие платежи	(92 527)	(103 002)
<i>в том числе</i>		-
Прочие платежи по текущим операциям	(82 330)	(103 002)
Выгоды и потери от валютно-обменных операций	(10 056)	-

6.5 Строка 4311 «Денежные потоки от финансовых операций» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Получение займов и кредитов	340 683	391 398
Итого:	340 683	391 398

6.6 Строка 4323 «в связи с погашением займов, кредитов»

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Возврат займа	(200 067)	(212 667)
Итого:	(200 067)	(212 667)

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

7.1. 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 и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов.

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	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЙАТАШ ЙАТАК ВЕ ЙОРГАН САНАЙИ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ"	Учредитель	Предоставление заемных средств, начисление процентов по договорам займа
2	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЙАТАШ ЙАТАК ВЕ ЙОРГАН САНАЙИ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ"	Поставщик	Продажа товаров

8.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Хаджи Нури Озташкын	Турция	8,3%
Йылмаз Озташкын, 7,3%	Турция	5,65%
Акции в свободном обращении	Турция	78,75%

7.3. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор;
- Руководитель операционного и финансового отдела;
- Директор по продажам в России;

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

9. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

10. 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.

10.1. 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.

10.2. 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 расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить 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.

10.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

10.4. Валютный риск

В 2025 г. у Общества отсутствуют операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли).

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро, долларах США и турецких лирах.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

11. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Убыток за 2025г. составляет (81 022) тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют отрицательную величину в размере (293 354) тыс. руб.

При этом Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются взаимозависимые контрагенты, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Обществом был пересмотрен график платежей контрагентам, сроки выплаты были изменены и смещены, были обозначены приоритеты по оплатам: заработная плата, налоги.

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

Тем не менее, мы не можем оценить, как будут развиваться события в сложившейся экономической и политической ситуации в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность нашей организации в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2025г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

12. 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

«24» марта 2026 г.



(Алтоп Тевфик)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	210 512	-	262 053	(290 934)	-	-	X	X	181 631	-
	За 2024 г.	128 756	-	440 797	(359 041)	-	-	X	X	210 512	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 148	(1 148)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 688	-	11 425	(25 933)	-	-	(180)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	152 399	-	253 275	(242 548)	-	-	-	-	163 126	-
	За 2024 г.	114 069	-	253 159	(215 009)	-	-	180	-	152 399	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	58 114	-	7 630	(47 238)	-	-	-	-	18 506	-
	За 2024 г.	-	-	176 212	(118 099)	-	-	-	-	58 114	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	2 096	1 959	7 495
в том числе:			
Товары	2 096	1 959	7 495
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	379	-	807	-	-	-	-	1 186	-
	За 2024 г.	327	-	89	-	(37)	-	-	379	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	147	-	152	-	(147)	-	-	152	-
	За 2024 г.	133	-	147	-	(133)	-	-	147	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	428 430	-	200 561	-	(307 436)	(254)	X	321 301	(2 695)
	За 2024 г.	341 230	-	315 530	1 588	(229 220)	(704)	X	428 430	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	401 007	246 397	-	(150 667)	-	496 737	
	За 2024 г.	135 000	266 007	-	-	-	401 007	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	233 333	-	-	(150 667)	-	82 667	
	За 2024 г.	135 000	98 333	-	-	-	233 333	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	167 674	246 397	-	-	-	414 070	
	За 2024 г.	-	167 674	-	-	-	167 674	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 014 061	626 538	7	(731 708)	(374)	908 524	
	За 2024 г.	588 611	660 683	1	(231 043)	(4 133)	1 014 061	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	497 507	211 270	7	(252 065)	(280)	456 439	
	За 2024 г.	437 696	184 919	1	(121 555)	(3 553)	497 507	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33 010	33 041	-	(33 088)	(94)	32 868	
	За 2024 г.	22 920	32 363	-	(21 693)	(580)	33 010	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	
	За 2024 г.	564	62	-	(564)	-	6	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	90	-	206	-	300	
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	3	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	440 681	381 588	-	(440 681)	-	381 588	

	За 2024 г.	-	440 681	-	-	-	-	440 681
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	85 000	-	(85 000)	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	40 200	-	(4 400)	-	-	-	35 800
	За 2024 г.	40 200	-	-	-	-	-	40 200
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 672	-	(1 672)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 672	-	-	-	-	1 672
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	390	-	-	-	-	391
	За 2024 г.	32	1	(32)	-	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	2 185	-	(2 185)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	978	150	1	-	-	-	1 129
	За 2024 г.	-	978	-	-	-	-	978
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	(2)	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	2	(14)	-	-	-	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 415 068	872 935	7	(882 375)	(374)	X	1 405 261
	За 2024 г.	723 611	926 690	1	(231 043)	(4 133)	X	1 415 068

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	13 444	5 301	731	7 413
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	13 444	5 301	731	7 413
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	4 419	4 419	-
в том числе: КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК (РОССИЯ) АО	4 419	4 419	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	229 790	220 808
Затраты на оплату труда	63 898	39 054
Отчисления на социальные нужды	15 630	7 970
Амортизация	54 996	41 135
Прочие затраты	157 801	258 262
Итого по элементам	522 115	567 230
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	39 608	(58 114)
Итого расходы по обычным видам деятельности	561 723	509 116