Общество с ограниченной ответственностью

«ИБАРУС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

г. Москва
2026

Содержание

1. Общие сведения об организации …….3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой)отчетности и учетная политика…4
3. Основные средства…….5
4. Запасы……..8
5. Дебиторская задолженность……10
6. Денежные средства и их эквиваленты ……...11
7. Обязательства……....12
8. Обеспечения обязательств……14
9. Расходы по обычным видам деятельности……14
10. Государственная помощь……...14
11. Уставный капитал……14
12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль……..15
13. Налог на прибыль……17
14. Связанные стороны……19
15. События после отчетной даты……...21
16. Оценка непрерывной деятельности ……..21
17. Информация по сегментам……22
18. Судебные разбирательства……22
19.Условные факты хозяйственной деятельности……23
20. Инвентаризация имущества и обязательств ……23
21.Управление рисками……23
22.Обеспечения под собственные обязательства …….24
23.Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами……....24
24.Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях ……24
25.Прекращенные операции ……....24
26.Вступительные и сравнительные данные……..25

1.Общие сведения об организации

1.1.Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИБАРУС» (далее - Общество).

Сокращенное наименование ООО «ИБАРУС».

ИНН/КПП 7701978030/772801001, ОКПО 16314433.

Зарегистрировано по адресу: 117342, Москва г, Бутлерова ул, дом № 17Б, этаж 2 пом. XI

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13 ноября 2012г., за основным государственным регистрационным номером 1127747140509

Юридический и почтовый адрес: 117342, Москва г, Бутлерова ул, дом № 17Б, этаж 2 пом XI

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.24	**На 31.12.25**
3 чел	3 чел.

1.2.Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:
46.73.4 «Торговля оптовая лакокрасочными материалами»
Основные виды деятельности Общества, фактически осуществляемые в 2025 году: 46.73.4 «Торговля оптовая лакокрасочными материалами».
Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.3.Филиалы и представительства Общества

ООО «ИБАРУС» не имеет филиалов и представительств.

1.4.Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Хатипоглу Али Мерт.

1.5.Состав участников Общества

Единственный участник Общества - ООО "ИБА КИМЬЯ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ", Турция, доля 100 %. Размер уставного капитала - 10 000 руб., участниками которого являются:

Ибрагим Дал – количество акций: 15 225 200 -41,83%
Хавва Инджи Дал - количество акций:4 823 000- 13,25%
Тулга Дал)- количество акций: 14 641 000-40,22%
Аслы Дал - количество акций: 1 456 000-4%
Алаеттин Инан – количество акций: 254 800-0,70%

1.6.Сведения об Аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности ООО «ИБАРУС» за 2025 год назначен ООО "АБФ "ЛИТ-АУДИТ".

ИНН 7726569791

ОГРН 5077746901821

Член Саморегулируемой организации Аудиторов Ассоциация «Содружество» Номер в реестре № 12106182431

2.Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и информация об учетной политике

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИБАРУС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИБАРУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025).

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центробанка России иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы иностранных валют

Наименование валюты	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 10 турецких лир	18,2377	28,9122	30,4815

2.3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах российских рублей.

Организацией установлены следующие критерии существенности для целей обособленного раскрытия информации показателей отчетности.
Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как не менее 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%. В текстовых пояснениях к отчету о финансовых результатах выручка и прочие доходы, составляющие 10% и более от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, а также соответствующая каждому виду доходов часть расходов.
Организация вправе приводить в отчетности несущественную информацию на основе профессионального суждения о такой необходимости.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
В частности, развернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены развернуто на основании п. 21.1. ПБУ 10/99. Поскольку курсовые разницы представляют собой существенную величину, полагаем, их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности. Для единственного участника Общества - ООО "ИБА КИМЬЯ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" информация о развернутом отражении курсовых разниц (положительных и отрицательных) важна для принятия управленческих решений, поскольку деятельность Общества связана с импортными поставками товаров.

Существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились, за исключением изменений, связанных с применением ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся объекты, которые соответствуют следующим требованиям:

а) объект предназначен для использования в хозяйственной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в бухгалтерском учете на расходы организации. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённый приказом Минфина от 16.10.2018 №208н.

Общество представляет активы в форме права пользования в составе основных средств на дату начала аренды и амортизирует линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе операционных расходов по статье «Амортизация ».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов отчетного периода на протяжении срока аренды.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов отчетного периода по мере возникновения. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Процентные расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре, при отсутствии данных- по рыночной стоимости по месту нахождения аналогичных основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Предметом аренды Общество признает: договор аренды складских помещений. Право пользования активом признается по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования, использованная при оценке обязательства по аренде, представляет собой наилучшую оценку ставки привлечения соответствующих заемных средств с учетом существующих условий на финансовом рынке. В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в строке 1150 «Основные средства» по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания, а также планов по замене основных средств, реконструкции и модернизации. Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии

ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Земельные участки не амортизируются.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

здания – свыше 30 лет;

машины и оборудование (кроме офисного)– 3 года;

офисное оборудование – от 3 до 5 лет;

транспортные средства – от 4 до 5 лет;

другие виды основных средств- от 1года до 3 лет.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	За 2025 г.	17 205	(1 735)	4 190	-	-	(4 175)	-	-	-	-	-	21 395	(5 911)
	За 2024 г.	8 192	(3 080)	12 078	(3 064)	2 873	(1 528)	-	-	-	-	-	17 205	(1 735)
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 421	(483)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	2 421	(587)
	За 2024 г.	2 421	(380)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	2 421	(483)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	104	(58)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	104	(93)
	За 2024 г.	104	(23)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	104	(58)
Офисное оборудование	За 2025 г.	638	(182)	-	-	-	(180)	-	-	-	-	-	638	(363)
	За 2024 г.	393	(46)	245	-	-	(136)	-	-	-	-	-	638	(182)
Транспортные средства	За 2025 г.	14 042	(1 012)	4 083	-	-	(3 851)	-	-	-	-	-	18 125	(4 863)
	За 2024 г.	5 273	(2 631)	11 833	(3 064)	2 873	(1 254)	-	-	-	-	-	14 042	(1 012)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	107	-	-	(6)	-	-	-	-	-	107	(6)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	1 456	-	-	(437)	-	-	-	1 456	(437)
	За 2024 г.	1 124	(818)	2 848	(1 124)	920	(2 951)	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	1 456	-	-	(437)	-	-	-	1 456	(437)

Аренда складского помещения	За 2024 г.	1 124	(818)	2 848	(1 124)	920	(2 951)	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16 504	15 470	5 419
в том числе: Здания	1 835	1 938	2 042
Машины и оборудование (кроме офисного)	12	46	81
Офисное оборудование	275	456	347
Транспортные средства	13 262	13 030	2 642
Другие виды основных средств	1 120	-	307

3.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 646	-	-	(5 646)	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 926	-	-	(14 926)	-	-

4. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Учет товаров осуществляется по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы, в том числе затраты возникшие при таможенном оформлении и таможенные пошлины непосредственно отражаются в фактической стоимости товаров.

Затраты несущественной величины, которых нерационально распределить в стоимость товаров из-за трудоемкости, признаются в расходах на продажу по формуле среднего процента. Такое признание не противоречит п. 21 ФСБУ 5/2019, где сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно. Основание: пункты 36, 39 ФСБУ 5/2019.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. Основание:

пункт 6 ПБУ 1/2008.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

За отчетный период Обществом создан резерв под обесценение товаров с учетом ранее созданного резерва, чистая стоимость продажи которого была вновь оценена.

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

Авансы выданные поставщикам на приобретение запчастей, малоценного оборудования и иных материалов, предназначенных для хозяйственных нужд в общей сумме 153 тыс. руб. как несущественные показатели указаны по строке 1230 Дебиторская задолженность.

4.1. 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.	696 496	(7 190)	1 691 240	(1 840 571)	577	(4 608)	X	X	547 165	(11 221)
	За 2024 г.	605 259	-	2 174 003	(2 082 766)	-	(7 190)	X	X	696 496	(7 190)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	96	-	1 125	(1 194)	-	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	23	-	854	(781)	-	-	-	-	96	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	693 157	(7 190)	1 675 287	(1 825 833)	577	(4 608)	-	-	542 610	(11 221)
	За 2024 г.	605 211	-	2 162 047	(2 074 101)	-	(7 190)	-	-	693 157	(7 190)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	3 243	-	14 829	(13 544)	-	-	-	-	4 528	-
	За 2024 г.	26	-	11 101	(7 884)	-	-	-	-	3 243	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Информация о движении резервов под обесценение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение резерва за период в разрезе источников				На конец периода
			Создано, +		Восстановлено, -		
			себестоимость	Прочие расходы	себестоимость	Прочие расходы	
Резервы - всего	2025	7190	4608		(577)		11221
	2024	-	7190	-	-	-	7190

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, невозможные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты или за счёт резерва по сомнительным долгам, если резерв создавался именно по этой задолженности.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создан за отчетный год на 31 декабря. по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, так как периодичность создания имела несущественное влияние на показатели промежуточной ежеквартальной отчетности.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резервов по сомнительным долгам	погашено	на расходы	Восстановление резерва	Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
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 с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	510 535	(114 703)	489 929	-	46 998	(486 720)	-	(6 287)	-	513 744	(155 414)
	За 2024 г.	540 022	(100 567)	480 540	-	391 000	(510 027)	-	(376 864)	-	510 535	(114 703)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 731	-	2 686	-		(2 221)	-	-	-	3 196	-
	За 2024 г.	2 295	-	2 414	-		(1 978)	-	-	-	2 731	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	487 822	(114 703)	486 859	-		(476 111)	-	(6 287)	-	498 570	(155 414)
	За 2024 г.	512 296	(100 567)	475 371	-		(499 846)	-	(376 932)	-	487 822	(114 703)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 300	-	-	-		(1 274)	-	-	-	10 026	-
	За 2024 г.	18 928	-	5	-		(7 633)	-	-	-	11 300	-
Прочая	За 2025 г.	8 682	-	384	-		(7 114)	-	-	-	1 952	-
	За 2024 г.	6 503	-	2 750	-		(571)	-	-	-	8 682	-
Итого	За 2025 г.	510 535	(114 703)	489 929		46 998	(486 720)	-	(6 287)	X	513 744	(155 414)
	За 2024 г.	540 022	(100 567)	480 540		391 000	(510 027)	-	(376 864)	X	510 535	(114 703)

5.2. 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	155 414	155 414	114 703	114 703	100 567	100 567
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	155 414	155 414	114 703	114 703	100 567	100 567

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:
тыс. рублей

Вид денежных средств	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	74 015	144 023	41 313
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	24 120	1 438	82
Итого денежные средства	**98 135**	**145 461**	**41 395**
Денежные эквиваленты:	**-**	**-**	**-**
Банковские депозиты	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**98 135**	**145 461**	**41 395**

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:
тыс. рублей

Прочие поступления	**За январь-декабрь 2025 года**	**За январь-декабрь 2024 года**
НДС (свернутый)	13 587	13857
Возврат оплаты от поставщика за прошедший год	-	6 973

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:
тыс. рублей

Прочие платежи	**За январь-декабрь 2025 года**	**За январь-декабрь 2024 года**
ЕНП (Переплата налога после зачета налога на прибыль за год)	-	7 251
ЕНП (Переплата налога в составе авансовых платежей за 4 квартал 2025г.)	308	
Комиссия банка	5 926	6 484
Прочие расходы	856	1 062
Выгоды и потери от валютно-обменных операций	36 120	-
Итого по строке 4129	**43 210**	**14 797**

7. Обязательства

Кредиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

На 31 декабря задолженность по страховым взносам и налогам в тыс. руб.

Показатель	**На отчетную дату (на 31.12.2025 г.)**
Налог на прибыль	943
Налог на добавленную стоимость	18 739
Налог на имущество	39
Транспортный налог	15
Страховые взносы	364
Штрафы и пени	-
Прочие	-
Итого задолженность по налогам и сборам	20 100

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается на последний день отчетного года Общества как производное остатка отпусков работников по организации на среднедневной заработок (с учетом страховых взносов).

Обществом создан резерв по выплатам годовой премии за 2025 год.

7.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	1 038 858	781 334	-	(1 032 926)	-	-	787 266
	За 2024 г.	957 464	1 034 523	-	(953 209)	-	-	1 038 858
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 020 353	754 851	-	(1 015 355)	-	-	759 849
	За 2024 г.	945 389	1 016 582	-	(941 613)	-	-	1 020 353
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 266	5 731	-	(17 266)	-	-	5 731
	За 2024 г.	10 386	17 266	-	(10 466)	-	-	17 266
Прочая	За 2025 г.	1 239	20 752	-	(305)	-	-	21 686
	За 2024 г.	1 690	675	-	(1 130)	-	-	1 239
Итого	За 2025 г.	1 038 858	781 334	-	(1 032 926)	-	X	787 266
	За 2024 г.	957 464	1 034 523	-	(953 209)	-	X	1 038 858

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	42	1 349
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	42	826
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	523

7.3. 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.	2 956	6 463	2 791	-	6 627
	За 2024 г.	4 854	2 956	4 854	-	2 956
в том числе: Резерв по выплатам по итогам годовой работы	За 2025 г.	2 092	3 046	2 088	-	3 051
	За 2024 г.	-	2 092	-	-	2 092
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	864	3 417	704	-	3 577
	За 2024 г.	4 854	864	4 854	-	864

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 827 007	2 081 953
Затраты на оплату труда	30 250	24 370
Отчисления на социальные нужды	6 004	5 800
Амортизация	4 612	4 479
Прочие затраты	77 344	64 888
Итого по элементам	1 945 217	2 181 490
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1285)	(3217)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 943 932	2 178 273

Прочие затраты включают затраты на созданный резерв под снижение стоимости товаров и затраты, не указанные в других элементах затрат.

10. Государственная помощь

10.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

Бюджетные кредиты не получены.

11. Капитал.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс.руб.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

По итогам работы Общества за 2025 год общим собранием участников принято решение не выплачивать дивиденды.

Чистые активы

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2025	10	211 604
31.12.2024	10	208 670
31.12.2023	10	127 276

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

12.1 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

тыс. руб.

Показатели	2025 г.	2024 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 021 623	2 377 103
В том числе:		
Выручка от продажи покупных товаров	2 021 623	2 377103
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	1 829 864	2 081 291
В том числе:		
Себестоимость продаж покупных товаров	1 829 864	2 081 291

12.2 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В составе **коммерческих расходов** отражены следующие расходы:

(Приводятся статьи затрат, составляющие более 5% от общей суммы, остальные объединяются в показатель «Прочие») тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Аренда складских помещений	4 241	4 745
Расходы, связанные с доставкой до мест хранения и другие прямые расходы	13 791	8 240
Оплата труда	8 441	6982
Доставка товаров до покупателей по России	35 976	36 957

Прочие	12 477	10 237
Итого	**74 926**	**67161**

В составе **управленческих расходов** отражены следующие расходы:

(Приводятся статьи затрат, составляющие более 5% от общей суммы, остальные объединяются в показатель «Прочие»)

тыс. руб.

Показатель	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	27 508	23 223
Резерв по отпускам и годовой премии	4 892	1972
Прочие	6 742	4 626
Итого	**39 142**	**29 821**

12.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год представляют собой следующее:

Прочие доходы в тыс. руб.

Восстановленные резервы по сомнительным долгам*	6 287
Курсовые разницы**	378 321
Прочие операционные доходы	64

Прочие расходы в тыс. руб.

Отклонения от курса покупки валюты**	36 120
Резервы по сомнительным долгам*	46 998
Курсовые разницы**	353 896
Прочие операционные расходы	15 621

* Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведена развернуто как в составе прочих доходов, так и в составе прочих расходов;

** Информация об изменении влияния курса рубля по отношению к валюте приведена развернуто как в составе прочих доходов, так и в составе прочих расходов.

Прочие доходы и расходы за 2024 год представляют собой следующее:

Прочие доходы в тыс. руб.

Восстановленные резервы по сомнительным долгам*	373 891
Курсовые разницы**	353 800
Прочие операционные доходы	5 702

Прочие расходы в тыс. руб.

Отклонения от курса покупки валюты**	25 473
Резервы по сомнительным долгам*	391 000
Курсовые разницы**	395 216
Прочие операционные расходы	14 992

* Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведена развернуто как в составе прочих доходов, так и в составе прочих расходов;

** Информация об изменении влияния курса рубля по отношению к валюте приведена развернуто как в составе прочих доходов, так и в составе прочих расходов.

12.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

13. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).
Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 1 901 тыс.руб.

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	9 671	105 391
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(1 901)	(31 898)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2418)	(21 077)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(4 836)	7 900
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(6 737)	(23 997)

13.1. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сбора отражается балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25%.

	За 2025 год в тыс.руб.
	(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
Условный расход по налогу на прибыль	26 378
Условный доход по налогу на прибыль	-23 961

13.2. Расход по налогу на прибыль

Расчет расхода на прибыль за 2025 год в тыс.руб.

Код*	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	9 671
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	44 419
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	43 408
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	23 228
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	27 053
Е	Постоянная разница за период	17 530
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	1 011
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-3 825
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-4 836
4	Текущий налог на прибыль	-1 901
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-6 737
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-2 418
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-4 383
8	Чистая прибыль (А) + (5)	2 934

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 25 %.

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

тыс. руб.

Наименование	2025 г.				2024 г.			
	На 01.01.25	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	На 31.12.25	На 01.01.24	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	На 31.12.24
ОНА (Отложенный налоговый актив),	**44 419**	**4549**	**25741**	**23227**	**14216**	**36864**	**6661**	**44419**
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	**43408**	**2170**	**18525**	**27053**	**21106**	**23868**	**1566**	**43408**
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	-	**2 877**	**2 877**	**-**	**-**	**4383**	**4383**	-
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	-	-	-	-	-	-	-	-

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., 2024 г. составил соответственно -4 836 тыс. руб., 7900 тыс. руб.

14. Связанные стороны

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

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

Единственный участник Общества - ООО "ИБА КИМЬЯ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" (Турция).

В свою очередь, участниками ООО "ИБА КИМЬЯ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" с долей участия более 20% являются:

- Ибрагим Дал, доля 41,83% (гражданство Турция);
- Тулга Дал, доля 40,22% (гражданство Турция).

Генеральный директор ООО «ИБАРУС» - Хатипоглу Али Мерт, имеет вознаграждение как управленческий персонал.

Раскрытие информации о бенефициарных владельцах в 2024-2025гг:

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- Ибрагим Дал, доля 41,83% в ООО "ИБА КИМЬЯ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" (гражданство Турция), Председатель Совета директоров ООО «ИБА КИМЬЯ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ».
- Тулга Дал, доля 40,22% в ООО "ИБА КИМЬЯ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" (гражданство Турция).

В таблице ниже раскрыта информация по операциям с организациями-импортерами товаров Общества, в которых Тулга Дал является руководителем.

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(тыс.руб.)

Операции	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации и прочие доходы (по курсу ЦБ РФ в день отражения в бухучете)	**5 932**	-
"ATICO TRADE KOLL. STI. TULGA DAL VE ORTAKLARI"	**5 932**	-
Поступление	**6 134**	-
"ATICO TRADE KOLL. STI. TULGA DAL VE ORTAKLARI"	**6 134**	-
Приобретение товаров (по курсу ЦБ РФ в день отражения в бухучете)		
Всего:	**1 559 003**	**2 103 171**
В том числе		
"IBA KIMYA SANAYI VE TICARET A.S."	**983 513**	**1 349 057**
"ATICO TRADE KOLL. STI. TULGA DAL VE ORTAKLARI"	**382 097**	**483 030**
"IBA.VALRESA Boya ve Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.''	**193 393**	**271 084**
Платежи (в рублях) за приобретенные товары		
Всего:	**1 709 316**	**2 023 766**
В том числе		
"IBA KIMYA SANAYI VE TICARET A.S."	**1 054 747**	**1 351 991**
"ATICO TRADE KOLL. STI. TULGA DAL VE ORTAKLARI"	**489 236**	**382 885**

“IBA.VALRESA Boya ve Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.’’	**165 333**	**288 890**

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	**Сальдо на 31 декабря**		
	2025 г.	**2024г.**	**2023 г.**
Активы			
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-	-
- долгосрочная	-	-	-
- авансы выданные	-	-	-
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность (по курсу ЦБ РФ на 31 декабря))	**747 438**	**1 013 307**	**939 154**
В том числе			
"IBA KIMYA SANAYI VE TICARET A.S."	**373 367**	**498 550**	**489 742**
"ATICO TRADE KOLL. STI. TULGA DAL VE ORTAKLARI"	**224 641**	**370 708**	**250 633**
“IBA.VALRESA Boya ve Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.’’	**149 430**	**144 049**	**198 779**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 году выплаты основному управленческому персоналу (краткосрочные вознаграждения) составили в тыс.руб.:

Виды выплат	**за 2025 год**	**за 2024 год**
оплата труда за отчетный период	19 941	16 320
начисленные на оплату труда налоги и взносы	3446	3 447
Итого:	**23 387**	**19 767**

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): генеральный директор, заместитель генерального директора, директор по развитию, Начальник службы (финансово-экономической и административной) (указать фактический управленческий персонал).

В течение 2025 года Общество выплачивало только краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;

Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и

другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения, в том числе взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала.

15. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствие с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.
В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- договоры поручительства не заключались;
- решения о реорганизации не принимались;
- не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;
- форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Займы не выдавались и не привлекались. Дивиденды не выплачивались

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. **С**обытия после отчетной даты отсутствуют.

16. Оценка непрерывности деятельности

Отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Учитывая текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств.

В 2025 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда юридических и физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности 2025 году наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

- Влияние изменения курса иностранных валют;

- Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

- Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты).

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Правовые и репутационные риски Организация оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

Общая ответственность за создание системы управления рисками в Организации и контроль ее эффективности возложены на руководство Оршанизации.

Риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации в 2025 году отсутствуют.

17. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

18. Судебные разбирательства

В 2025 году Общество не принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в таких судебных разбирательствах, которые могут изменить показатели отчётности.

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

19.Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Обществом заявлено ходатайство о взыскании судебных расходов, удовлетворение которого оценено как маловероятное и несущественно влияет на деятельность компании.

20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» , утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

По состоянию на 31 декабря 2025 года была проведена инвентаризация запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отклонений в наличии товарных запасов не выявлено, определены наименование и количество товаров к формированию резервов под обесценение запасов. Так же по состоянию на 31 декабря 2025 года проведена инвентаризация основных средств, инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и других активов.

21.Управление рисками

В 2025 г. на деятельность Общества продолжает оказывать 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Организации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,

оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,

общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,

ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Организации не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность. Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;

ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;

непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски. Организация не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Организации. Организация не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Организация не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Рыночный риск. Организация оценивает рыночный риск как незначительный. В Организации уверенно развиваются виды деятельности, который минимизирует возможные рыночные риски Организации в целом. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Организации;
- существенного снижения доходов Организации не наблюдается;

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный, Организация имеет положительные чистые активы.

Операционный риск. Организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включат в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Общества в целом, так и каждого центра ответственности, проводит мониторинг рыночных цен на товары, работы, услуги, которые необходимы для деятельности Общества.

Риск непрерывности. Организация оценивает риск непрерывности как незначительный. Организация не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе и занимается развитием новых направлений деятельности.

22. Обеспечения под собственные обязательства

На начало и конец отчетного периода у Общества отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

23. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Общества не осуществлялась. У Общества отсутствуют залоговые обязательства.

24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отсутствуют.

25.Прекращенные операции

Факты прекращения операций в 2025 году отсутствуют.

26.Вступительные и сравнительные данные

В связи с выявлением технических ошибок при составлении отчетности внесены исправления в ранее переданную в налоговые органы годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год:

1) Скорректированы/проставлены ссылки на пояснения в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств.

2) В текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 и за 2025 год внесены дополнения в части:

- раскрытие применяемых способов ведения учета;
- денежные средства и их эквиваленты;
- капитал;
- доходы и расходы;
- прочие доходы и расходы;
- изменение оценочных значений;
- расчеты по налогу на прибыль;
- связанные стороны.