ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РСХ»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Русджам Стеклотара Холдинг».

Сокращенное наименование общества – ООО «РСХ»

Место нахождения Общества и юридический адрес Общества:
187110, Ленинградская область, Киришский район, г. Кириши, Волховское шоссе, д. 11Е, корп. 2

Дата государственной регистрации 30.03.2012г., ОГРН: 1124715000630
ИНН 4715026815, **КПП** 472701001, КПП крупнейшего налогоплательщика 509950001
Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 47 № 002771587от 05.05.2012г.

ООО «РСХ» является правопреемником согласно статье 58 Гражданского кодекса РФ, статье 50 Налогового кодекса РФ следующих Обществ:

- ОАО «Русджам Кириши», ОГРН 1024701479000 ИНН 4708008886, реорганизовано в форме преобразования в ООО «Русджам Кириши» на основании Решения № 34 от 12.12.2011 года единственного акционера Общества БАЛСАНД Би. Ви./BALSAND B.V. (Выписка ЕГРЮЛ от 02.04.2012 № 13);
- ООО «Русджам Кириши», ОГРН 1124715000630, ИНН 4715026815, наименование изменено на ООО РСХ» в соответствии с решением единственного участника Общества № 23 от 21.06.2013 (выписка ЕГРЮЛ от 02.07.2013 № 2);
- ООО «Русджам Холдинг», ОГРН 1040203736297, ИНН 0273052093, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 01.10.2013;
- ПАО «Русджам-Покровский», ОГРН 1023501689441, ИНН 3522000833, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 28.11.2016;
- ООО «Русджам», ОГРН 1023300921962, ИНН 3313004915, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 09.08.2017;
- ООО «Русджам Стекло», ОГРН 1072337000020, ИНН 2337032797, процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «РСХ» завершена 18.12.2017.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Барановой Натальей Викторовной.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется децентрализованным способом.

Головная организация отражает в своем бухгалтерском учете непосредственно осуществляемые ею финансово-хозяйственные операции и формирование финансового результата деятельности Общества.

По филиалам (обособленным подразделениям) учет ведется обособленно от головной организации. Финансово-хозяйственные операции структурного подразделения филиала отражаются в аналитическом учете филиала, которому он подчиняется.

При этом бухгалтерская отчетность в целом по юридическому лицу составляется путем суммирования показателей учетных регистров головной организации и филиалов.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программного продукта SAP S/4HANA.

1.2. Основной вид деятельности Общества

Производство полых стеклянных изделий, код ОКВЭД 23.13.

1.3. Общество имеет филиалы:

Таблица 1.3.1

Наименование	Место нахождения	КПП филиала	Цифровой индекс (код бизнес-сферы)
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Москва	129344, г. Москва, ул. Искры, д. 17А, стр. 3, этаж 3, офис 300	771643001	6011
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Гороховец	601481, Владимирская обл., Гороховецкий р-н, г. Гороховец, ул. Гагарина, д. 84	331343002	6012
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Крымск	353385, Краснодарский край, Крымский р-н, г. Крымск, ул. Курганная, д. 1А	237643001	6013
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в пгт. Сазоново	162430, Вологодская обл., Чагодощенский р-н., п. Сазоново, ул. Советская д. 96	352243001	6014
Филиал ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» в городе Уфа	450028, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Производственная, д. 10/1	027343001	6016

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.4. Среднесписочная численность

По состоянию на 31.12.2025 составила 2 329 человек, на 31.12.2024 - 2300 человек, на 31.12.2023 - 2307 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Общество приняло решение о досрочном применении с 01.01.2024 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок проведения инвентаризации приведен в соответствии с упомянутым стандартом.

Общество приняло решение составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно формам, утвержденным в приложении к ФСБУ 4/2023. Общество приняло решение о раскрытии строк более детально с применением уровня существенности в размере 10% от суммы раскрываемой строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате.

Данные на 31.12.2024г.

Таблица 2.2.1
(тыс. руб.)

Наименование строки (до корректировок)	Наименование строки (после корректировок)	До корректировок 31.12.2024	Корректировка -	После корректировок 31.12.2024
1150 Основные средства	**1150 Основные средства**	**13 485 262**	-	**13 485 262**
	В том числе: здания и сооружения	-	3 011 908	3 011 908
	машины и оборудования	-	8 014 584	8 014 584
	капитальные вложения	-	911 616	911 616
	прочие	-	1 547 154	1 547 154
1210 Запасы	**1210 Запасы**	**3 186 434**	-	**3 186 434**
	В том числе: сырье и материалы	-	1 721 741	1 721 741
	готовая продукция	-	1 464 693	1 464 693
	полуфабрикаты	-	-	-
1230 Дебиторская задолженность	**1230 Дебиторская задолженность**	**7 633 281**	-	**7 633 281**
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	-	7 299 283	7 299 283
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	333 998	333 998
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250 Денежные средства и денежные эквиваленты**	**1 437 936**	-	**1 437 936**
	В том числе: Денежные средства на валютных и расчетных счетах	-	40 537	40 537
	Депозиты	-	1 397 399	1 397 399
1520 Кредиторская задолженность	**1520 Кредиторская задолженность**	**5 156 602**		**5 156 602**
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	4 244 569	4 244 569
	расчеты по налогам и сборам	-	619 231	619 231
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	292 802	292 802
1540 Оценочные обязательства	**1540 Оценочные обязательства**	834 371	-	834 371
	в том числе: оценочные обязательства на оплату отпусков	-	214 438	214 438
	оценочное обязательство по предстоящим расходам	-	619 933	619 933

Данные на 31.12.2023г.

Таблица 2.2.2
(тыс. руб.)

Наименование строки (до корректировок)	Наименование строки (после корректировок)	До корректировок	Корректировка	После корректировок
		31.12.2023	-	31.12.2023
1150 Основные средства	**1150 Основные средства**	**13 360 601**	**-**	**13 360 601**
	В том числе: Здания и сооружения	-	3 219 299	3 219 299
	Машины и оборудования	-	6 804 616	6 804 616
	Капитальные вложения	-	1 764 900	1 764 900
	Прочие	-	1 571 786	1 571 786
1210 Запасы	**1210 Запасы**	**3 967 921**	**-**	**3 967 921**
	В том числе: сырье и материалы	-	1 747 177	1 747 177
	готовая продукция	-	2 219 811	2 219 811
	полуфабрикаты	-	933	933
1230 Дебиторская задолженность	**1230 Дебиторская задолженность**	**6 755 004**	**-**	**6 755 004**
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	-	6 414 964	6 414 964
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	340 040	340 040
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250 Денежные средства и денежные эквиваленты**	**1 123 456**	-	**1 123 456**
	В том числе: Денежные средства на валютных и расчетных счетах	-	84 886	84 886
	Депозиты	-	1 038 570	1 038 570
1520 Кредиторская задолженность	**1520 Кредиторская задолженность**	**3 970 281**	**-**	**3 970 281**
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	3 286 439	3 286 439
	расчеты по налогам и сборам	-	413 855	413 855
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	269 987	269 987

Данные об отчете о финансовых результатах за 2024г. ниже:

Таблица 2.2.3
(тыс сруб)

До корректировок			После корректировок (более детальное раскрытие)	
Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Сумма
Проценты к уплате	2330	(1 265 270)	проценты по полученным кредитам и займам	(1 265 270)
Прочие доходы	2340	647 263	курсовые разницы	357 864
			выручка от реализации основных средств	583
			доход от реализации материалов	56 951
			доход от реализации услуг	169 805
			прочие доходы	62 060
Прочие расходы	2350	(971 244)	курсовые разницы	(225 962)
			себестоимость списанных и реализованных основных средств	(56 839)
			себестоимость реализации материалов	(34 935)
			производственный простой	(353 614)
			прочие расходы	(299 894)

В связи с изменением подхода к раскрытию информации об оценочных обязательствах по предстоящим расходам были скорректированы следующие строки бухгалтерского баланса:

Таблица 2.2.4
(тыс.руб)

Наименование показателя	Данные на 31.12.2024 (до корректировок)	Корректировка	Данные на 31.12.2024 (после корректировок)
Кредиторская задолженность	5 776 535	(619 933)	5 156 602
Оценочные обязательства	214 438	619 933	834 371

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Также в отчетном периоде Общество подало уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2024г. В виду того, что уточненная декларация была подана после подписания и утверждения отчетности, принято решение исправления внести с использованием счета Нераспределенной прибыли. Сумма корректировки составила: (14 148) тыс. руб. Сумма корректировки не является существенной. Корректировка отражена в текущем отчетном периоде, не затрагивая прошлые периоды отчетности. Сумма отражена в строке 3340 «Отчета об изменении капитала» за 2025г.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была 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 отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Если исключительное право на актив, который характеризуется как НМА, принадлежит совместно нескольким организациям, он признается объектом НМА каждой из этих организаций. Если исключительным правом на такой актив совместно владеют организация (несколько организаций) и иные лица (например, физлица), он признается объектом НМА этой организацией (каждой из этих организаций) (п. 5 ФСБУ 14/2022).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В первоначальную стоимость НМА включают госпошлину, затраты на флешки и другие устройства хранения. Стоимость улучшений НМА учитывают на счете 08.05 и увеличивают на них стоимость объекта (п. 5, пп. "б", "ж.1" п. 10 ФСБУ 26/2020).

С учетом существенности информации об активах установить лимит для признания объектов нематериальными активами:

- от 0 рублей для промышленных образцов, полезных моделей;
- 100 000 руб. - общий лимит для иных объектов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

Вид1: программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);:
Группа 1.1: программные продукты;
Вид 2: лицензии и разрешения
Группа 2.1: лицензии;
Группа 2.2 Разрешения;
Вид 3: товарные знаки и промышленные образцы
Группа 3.1: Товарные знаки;
Группа 3.2 Промышленные образцы

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при признании в бухгалтерском учете исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов осуществляется линейным способом:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица 2.5.1.1

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования
программные продукты	свыше 1 до 2 лет
лицензии и разрешения	свыше 2 до 3 лет
товарные знаки и промышленные образцы	свыше 3 до 5 лет

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для персональных компьютеров, ноутбуков, принтеров, системных блоков, серверов, кондиционеров, ручных терминалов, считывателей, телевизоров, прочей оргтехники, спецоснастки. верстаков стоимостной лимит не устанавливается. Данные объекты, при выполнении признаков п.4 ФСБУ 6/2020, признаются объектами основных средств вне зависимости от их стоимости.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

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

Объекты основных средств группируются по видам:

Вид 1: Земельные участки:
Группа 1.1: Земельные участки
Вид 2: Здания и Сооружения:
Группа 2.1: Здания
Группа 2.2. Сооружения
Вид 3: Машины и оборудование:
Группа 3.1: Машины
Группа 3.2: Оборудование
Группа 3.3: Транспортные средства
Вид 4: Прочее
Группа 4.1: Прочее

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств не проводится, за исключением случаев, если первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 14, 24 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

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 1150 «Основные средства».

При наличии признаков обесценения, перечисленных в п.п.12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства). Признаков обесценения основных средств на 31 декабря 2025г. нет.

Таблица 2.5.2.1
(тыс. руб.)

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	2 - 50 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	1 – 30 лет
Прочие основные средства	1 - 20 лет

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) является инвестиционный заказ, формируемый в разрезе объектов.

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

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств)

отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства».

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 1150 «Основные средства».

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат свернуто, в строке Прочих доходов либо Прочих расходов, в зависимости от финансового результата от продажи (выбытии).

2.5.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.** Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если в договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, то используется размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства, а именно:

- на основании предложений банков с помощью сервиса www.banki.ru;
- на основании предложения по кредиту от обслуживающего банка;
- данных аналитической группы холдинга;

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з). объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы подлежат классификации исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (п. 7 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, в которую включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство и реализацию, производится методом оценки запасов по средней себестоимости единицы.

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставлямых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрчоки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Запасы признаются в бухгалтерском учете с применением Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных статей затрат.

Готовая продукция на складе, отгруженная и реализованная продукция отражается в бухгалтерском учете по средневзвешенной фактической производственной себестоимости, которая рассчитывается с учетом остатков нереализованной готовой продукции на начало отчетного периода и поступления готовой продукции за отчетный период.

Учет выпуска из производства готовой продукции ведется с использованием счета 40. Учет готовой продукции на счете 43 ведется по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется организацией по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции (условно прямые расходы), и затраты, которые отнесятся к производству конкретного вида продукции путем распределения производственных расходов и расходов вспомогательных служб (условно-косвенные расходы) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав производственных расходов входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда производственного оборудования;
- ремонт и обслуживание производственного оборудования;
- прочие производственные расходы;

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости. Списание сырья, упаковки производится по стандартной (плановой) цене с последующим списанием ценовых разниц на себестоимость готовой продукции и товаров. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов, отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность»

2.5.6. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.5.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков;
- предстоящих расходов;

2.5.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.5.9. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной

оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Таблица 2.5.9.1
(тыс. руб.)

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.5.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

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

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

Задолженность признается сомнительной в случаях:

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

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

2.5.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показывается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- оплата транспортных расходов и получение возмещения данных расходов от покупателей или поставщиков;
- оплата налогов в бюджет и поступления возмещений, возвратов налогов из бюджета;
- оплата процентов по кредитам в банк и получение возврата из банка, получение возмещения процентов из бюджета;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение 3 месяцев;
- осуществление краткосрочных финансовых вложений со сроком до 3 месяцев за счет заемных средств за исключением векселей, приобретенных для расчетов с поставщиками;
- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.5.12 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствие с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других активов и отражается в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах (субсчетах) бухгалтерского учета. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета основной суммы долга и процентов, признаются в составе внереализационных расходов и доходов.

Проценты по долгосрочным кредитам отражаются в составе краткосрочной задолженности.

2.5.13. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации стеклотарной продукции и услуг промышленного характера.

Доходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

Согласно ПБУ 9/99 п. 6.5 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности за вычетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок), в т.ч. «ретро-скидок».

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

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров) по основным видам деятельности.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Убыток от обесценения запасов влияет на реализованную себестоимость.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами.

Затраты, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, относятся к группе расходов с большим суммарным объемом. Не распределяются затраты с уровнем существенности менее 5 % общей совокупности группы расходов.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

В отчете о финансовых результатах в развернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

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

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

2.5.14. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании бухгалтерских регистров.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в регистрах налогового учета. Величина текущего налога на прибыль отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности (которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету и отражаются в отчетности на нетто-основе, если на дату ее составления налоговым законодательством предусматривается право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Организация намеревается воспользоваться этим правом.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов

по строке «Отложенные налоговые активы» или долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Организация, в соответствии со ст.286.2 гл.25 НК РФ применяет федеральный инвестиционный налоговый вычет (далее ФИНВ). В ФИНВ включаются затраты, составляющие первоначальную стоимость основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА), а также затраты, которые изменяют первоначальную стоимость ОС и (или) НМА в результате их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения. ФИНВ уменьшает не более чем на 50% от совокупности названных затрат начисленный налог на прибыль (п.4 ст 286.2 НК РФ). В отчете о финансовом результате сумма ФИНВ отражается обособленно, в строке 2413 «корректировка налога на сумму инвестиционного налогового вычета (финв)». Сумма в строке 2413 уменьшает строку 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовом результате.

2.5.15. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.5.16. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.5.17. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом директора Общества.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

1) инвентаризационные описи;
2) акты инвентаризации;
3) сличительные ведомости;

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.8 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

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
Нематериальные активы – всего	за 2025г	6 346	(2 128)	-	(32)	32	(2 267)	-	-	-	-	-	6 314	(4 373)
	за 2024г	104	(50)	6 323	(81)	81	(2 169)	-	-	-	-	-	6 346	(2 138)
в том числе:	за 2025г	6 346	(2 128)	-	(32)	32	(2 267)	-	-	-	-	-	6 314	(4 372)
патенты и тов.знаки	за 2024г	104	(50)	6 323	(81)	81	(2 169)	-	-	-	-	-	6 346	(2 138)

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В 2025 и 2024 г.г. Общество не осуществляло затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами периода.

Информация о Правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствует.

По состоянию на «31» декабря 2025 и 2024 г.г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (тыс. руб.)

Таблица 3.1.2
(тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 941	4 208	54
в том числе патенты и тов.знаки	1 941	4 208	54
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Нематериальные активы, созданные организацией, в 2025 отсутствуют.
По состоянию на «31» декабря 2025 и 2024 г.г. признаки обесценения не выявлены.

Таблица 3.1.3

Капитальные вложения в нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Лицензия	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	6 323	-	-	(6 323)	-	-

3.2. Основные средства

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена ниже в табличной части Пояснений.

Общество имеет в собственности земельные участки:

- по месту нахождения филиала в г. Уфа, 4 участка общей площадью 27,85 га;
- по месту нахождения филиала в пгт. Сазоново, 5 участков общей площадью 18,5 га.;
- по месту нахождения филиала в г. Гороховец, 7 участков общей площадью 36,7268 га.;
- по месту нахождения филиала в г. Крымск, 2 участка общей площадью 50 га.;
- по месту нахождения юридического лица, 11 участков общей площадью 22,3 га.

Также у общества имеются земельные участки по договорам аренды:
- площадь 1,8 га по договору аренды с Администрацией Киришского района;
- площадь 3,4 га по договору аренды с Администрацией городского округа г. Уфы;
- площадь 5,47 га по договору аренды с Администрацией Чагодощенского р-на, Вологодской обл.;
- площадь 0,7 га по договору аренды с Администрацией Крымского городского поселения Крымского района;

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Стоимость данных объектов ОС, не подлежащих амортизации составляет 127 893 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.2.1 – 3.2.6 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2025	34 333 949	(22 244 674)	5 451 831	(3 526 273)	3 429 156	(6 139 256)	-	-	36 259 507	(24 511 671)
	2024	32 110 078	(21 088 933)	3 661 980	(1 438 109)	1 383 442	(2 539 183)	-	-	34 333 949	(22 244 674)
здания и сооружения	2025	7 484 298	(4 472 390)	1 109 241	(142 576)	119 075	(818 087)	-	-	8 450 963	(5 171 402)
	2024	7 303 617	(4 084 318)	180 775	(94)	94	(388 166)	-	-	7 484 298	(4 472 390)
машины и оборудование	2025	23 820 309	(15 805 725)	2 795 443	(2 638 650)	3 140 705	(4 141 212)	-	-	23 977 102	(16 806 232)
	2024	21 959 890	(15 155 274)	3 241 803	(1 381 384)	1 335 197	(1 985 648)	-	-	23 820 309	(15 805 725)
прочие	2025	2 901 450	(1 966 559)	1 547 147	(745 047)	169 376	(736 854)	-	-	3 703 550	(2 534 037)
	2024	2 718 679	(1 849 341)	239 402	(56 631)	48 151	(165 369)	-	-	2 901 450	(1 966 559)
Земельные участки	2025	127 892	-	-	-	-	-	-	-	127 892	-
	2024	127 892	-	-	-	-	-	-	-	127 892	-

Таблица 3.2.2

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

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	101 200	(73 144)	-	(101 200)	73 144	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	88 322	(35 687)	12 877			(37 456)	-	-	-	-	-
в том числе: Договор аренды ИП Шакиров Ш.Т.	за 2025 г	101 200	(73 144)	-	(101 200)	73 144	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	88 322	(35 687)	12 877	-	-	(37 456)	-	-	-	101 200	(73 144)

ООО «РСХ» в предыдущих годах применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении аренды у ИП Шакирова Ш.Т., т. к. по договору на предоставление имущества за плату во временное пользование одновременно выполняются следующие условия (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);
- получившая в пользование имущество сторона вправе:

1. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);
2. получать экономические выгоды от его использования.

Филиал ООО «РСХ» в г. Крымске арендует у ИП Шакирова земельных участок и склад.

01.11.2021г. были заключены два договора аренды:

- № КК-229/21 – аренда склада площадью 17 870,20 кв. м., ежемесячная арендная плата 2 859 232,00 руб. без НДС;
- № КК-230/21 – аренда земельного участка площадью 4 397 кв. м., ежемесячная арендная плата 703 520,00 руб. без НДС.

Согласно разделу 5 указанных договоров срок аренды был установлен 11 месяцев. Договор считается заключенным на неопределенных срок, если ни одна из сторон не изъявит желание расторгнуть договор по истечении срока аренды.

Ставка дисконтирования составила 9,9%.

С 01.01.2025 года договоры были расторгнуты по соглашению сторон и право пользования активом было списано в связи с чем показатели на 31.12.2025 отсутствуют.

Информация о величинах активов и обязательств, числящихся в учете в соответствии с ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» в 2025 году представлена в таблице 3.2.2.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Таблица 3.2.3
(тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Амортизируемые основные средства - всего	11 747 836	12 117 431	11 073 780
в том числе:			
Здания и сооружения	3 279 561	3 012 008	3 219 299
Машины и оборудование	7 170 870	8 014 584	6 804 616
прочие	1 297 405	1 090 839	1 049 865
Неамортизируемые основные средства - всего	127 893	127 893	127 893
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	127 893	127 893	127 893
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

Информация о незавершенных капитальных вложениях:

Таблица 3.2.4 (Тыс. руб.)

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 создание основных средств - всего	2025	1 055 282	-	1 974 466	-	-	(1 745 983)	1 283 765	-
	2024	1 962 365	-	3 107 540	-	-	(4 014 623)	1 055 282	-
В том числе: Создание основных средств (строительство)	2025	911 616		1 923 908			(1 602 317)	1 233 207	
	2024	1 764 900	-	2 963 908	-	-	(3 817 158)	911 616	-
Авансы на строительство	2025	143 666	-	50 558	-	-	(143 666)	50 558	-
	2024	197 465	-	143 666	-	-	(197 465)	143 666	-
Материалы на строительство	2025	312 649	-	328 734	-	-	(312 649)	328 734	-
	2024	324 456	-	312 649	-	-	(324 456)	312 649	-

В составе основных средств по строке 1150 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2025 отражены следующие внеоборотные активы на сумму 13 360 335 тыс. руб.:

Таблица 3.2.5 (тыс.руб)

	31.12.2025 тыс. руб.	**31.12.2024 тыс. руб.**	**31.12.2023 тыс. руб.**
Основные средства	11 747 836	12 117 331	11 073 780
Вложения во внеоборотные активы	1 233 207	911 616	1 764 900
Авансы, выданные на капитальное строительство	50 558	143 666	197 465
Материалы для строительства	328 734	312 649	324 456
Итого (Стр. 1150 баланса)	**13 360 335**	**13 485 262**	**13 360 601**

3.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2025 отражена сумма 100 727 тыс. руб.:

Таблица 3.3.1
(тыс.руб)

	31.12.2025 тыс. руб.	**31.12.2024 тыс. руб.**	**31.12.2023 тыс. руб.**
Вложения во внеоборотные активы	93 258	93 258	93 258
Долгосрочные страховки и лицензии	7 469	2 597	4 410
Арендованные ОС	-	28 056	52 635
Итого (стр. 1190 баланса)	**100 727**	**123 911**	**150 303**

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.4.1 – 3.4.2 настоящих пояснений.

Наличие и движение запасов

Таблица 3.4.1
(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
					Себестоимость	Резерв под обесценение запасов			
Запасы - всего	2025	3 195 401	(8 966)	129 842 672	(128 852 942)	(46 111)	-	4 185 131	(55 077)
	2024	3 989 331	(21 410)	48 130 798	(48 924 728)	12 444	-	3 195 401	(8 966)
в том числе: сырье и материалы	2025	1 730 707	(8 966)	41 007 700	(40 777 110)	(46 111)	-	1 961 297	(55 077)
	2024	1 768 587	(21 410)	15 791 414	(15 829 294)	12 444	-	1 730 707	(8 966)
готовая продукция	2025	1 464 694	-	39 387 270	(38 645 887)	-	-	2 206 077	-
	2024	2 219 811	-	32 339 384	(33 094 501)	-	-	1 464 694	-
полуфабрикаты собственного производства	2025	-	-	49 447 702	(49 429 945)	-	-	17 757	-
	2024	933	-	-	(933)	-	-	-	-

Резерв под обесценение стоимости запасов на 31.12.2025 составил 55 077 тыс. руб., на 31.12.2024 - 8 966 тыс. руб., на 31.12.2023 - 21 410 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 3.5.1
(тыс.руб)

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	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	7 634 947	(1 668)	53 465 155	-	(52 734 420)	-	366	-	8 365 926	(1 302)
	за 2024 г	6 756 759	(1 756)	48 325 505	-	(47 447 317)	-	88	-	7 634 948	(1 668)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	134 370	(1 668)	5 786 485	-	(5 732 014)	-	366	-	188 841	(1 302)
	за 2024 г	190 272	(1 756)	4 725 463	-	(4 781 363)	-	88	-	134 372	(1 668)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	7 302 619	-	38 198 645	-	(37 379 014)	-	-	-	8 122 250	-
	за 2024 г	6 415 932	-	38 138 522	-	(37 251 835)	-	-	-	7 302 619	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	193 422	-	9 377 123	-	(9 520 992)	-	-	-	49 553	-
	за 2024 г	145 940	-	5 300 305	-	(5 252 824)	-	-	-	193 421	-
Расчеты по соц.страхованию	за 2025 г	3 820	-	10 458	-	(9 836)	-	-	-	4 443	-
	за 2024 г	2 544	-	14 193	-	(12 917)	-	-	-	3 820	-
Расчеты с разными дебиторами	за 2025 г	715	-	92 688	-	(92 565)	-	-	-	838	-
	за 2024 г	2 072	-	147 022	-	(148 379)	-	-	-	715	-
Итого	за 2025 г	7 634 947	(1 668)	53 465 155	-	(52 734 420)	-	366	X	8 365 926	(1 302)
	за 2024 г	6 756 759	(1 756)	48 325 505	-	(47 447 317)	-	88	X	7 634 948	(1 668)

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 отсутствует.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются в следующей таблице

Таблица 3.6.1
(тыс.руб)

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	6 694	31 722	20 379
Валютные счета	4 941	8 815	64 506
Прочие специальные счета (депозиты до 3-х месяцев)	24 000	36 000	195 500
Прочие специальные счета (депозиты до 3-х месяцев) в валюте	396 296	1 361 399	843 070
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	431 931	1 437 936	1 123 456
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:	-	-	-
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 437 936	1 123 456	1 244 248
Остаток на конец года (стр. 4500)	431 931	1 437 936	1 123 456
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(105 752)	149 930	131 677

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Таблица 3.6.2
(тыс.руб)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Прочие поступления	232 995	304 198
в том числе		
Расчеты по налогам и таможней	143 687	-
Страховые выплаты	6 955	499
Процентные доходы по депозитам	82 351	123
Прочие соц отчисления	-	9 123
НДС	-	13 417
ЕНС	-	193 309
Госпошлина	-	11
Прочее	-	87 710

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Таблица 3.6.3
(тыс.руб)

Наименование показателя	**Январь-декабрь 2025 г.**	**Январь-декабрь 2024 г.**
Прочие платежи	(916 935)	(481 039)
в том числе		
Расчеты с подотчетными лицами	(26 117)	(47 428)
НДС (свернутый)	(28 463)	-
ЕНС Госпошлина	(233 755)	(409 534)
Прочие налоги	(14 163)	
Расходы на комиссию	(8 996)	(6 762)
Штрафы, санкции	(60)	
Процентные расходы по прочим операциям	(1 798)	
Экологические сборы	(600 747)	(15 037)
Расчеты по страхованию		(801)
Прочее	(2 831)	(1 477)

Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

У Общества отсутствуют суммы средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Раскрытие информации о капитале

Таблица 3.7.1

Уставный капитал (стр. 1310)

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Участнику**
На 31 декабря 2023 г.	14 697 672	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	14 697 672	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	14 697 672	100%

Структура участников:

Таблица 3.7.2

Наименование/ ОГРН	Участники юридическою лица, ОГРН(КИО)/ доля участии
ООО «РСХ» 1025201527537	Акционерное общество «Туркие Шише Ве Джам Фабрикалары Аноним Ширкети» / Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari Anonim Sirketi) – 99,9%
	Акционерное общество «Шишеджам Дыш Тиджарет Аноним Ширкети» (Sisecam Dis Ticaret Anonim Sirketi) – 0,1%

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 14 697 671 769,65 (четырнадцать миллиардов шестьсот девяносто семь миллионов шестьсот семьдесят одна тысяча семьсот шестьдесят девять рублей шестьдесят пять копеек)

Уставный капитал сформирован из 2х долей.

Доля является размещенной и оплаченной участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 14 682 974 097.88 и 14 697 671.77 рублей соответственно.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Таблица 3.7.3

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	2	14 697 671 769,65
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-
- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
Количество долей на конец отчетного периода	2	14 697 671 769,65

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам, а также иным аффилированным лицам отсутствуют.

Ниже приведена структура капитала Общества:

Таблица 3.7.4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Уставный капитал	14 697 671	14 697 671	14 697 671
Добавочный капитал	-	-	-
Накопленная дооценка внеоборотных активов	13 875	13 875	13 875
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 151 869	1 442 013	(124 951)

В 2025 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024г. дивиденды не выплачивались.
На 31 декабря 2025г, на 31 декабря 2024г. и на 31 декабря 2023 г. остатка невыплаченных дивидендов не имеется.

3.8. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.7.1).

Таблица 3.8.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	Переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	1 172 667	-	-	-	-	(1 172 667)	-
В том числе: Заемные средства	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	1 150 000	-	-	-	-	(1 150 000)	-
Обязательство по аренде	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	22 667	-	-	-	-	(22 667)	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	9 755 504	44 093 570	731 750	(49 483 573)	-	4	5 097 256
	за 2024 г	10 315 508	47 088 062	1 396 988	(50 217 717)	-	-	9 755 509
В том числе: Заемные средства	за 2025 г	4 567 688	3 696 638	731 750	(8 996 076)	-	-	-
	за 2024 г	6 312 107	4 004 396	1 396 988	(8 295 803)	-	1 150 000	4 567 688
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	4 244 565	29 181 431	-	(29 425 253)	-	-	4 000 743
	за 2024 г	3 286 439	28 191 817	-	(27 233 687)	-	-	4 244 569
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	45 548	219 413	-	(172 545)	-	-	92 415
	за 2024 г	44 995	394 626	-	(394 074)	-	-	45 548
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	520 005	4 535 656	-	(4 243 122)	-	-	812 539
	за 2024 г	311 450	9 289 032	-	(9 080 477)	-	-	520 005
Расчеты по соц страхованию	за 2025 г	99 226	1 530 309	-	(1 520 721)	-	-	108 814
	за 2024 г	107 624	1 069 215	-	(1 077 613)	-	-	99 226
Расчеты с персоналом	за 2025 г	154 560	4 456 672	-	(4 611 236)	-	4	
	за 2024 г	99 550	3 537 641	-	(3 482 631)	-	-	154 560
Прочие кредиторы	за 2025 г	92 940	473 452	-	(483 647)	-	-	82 745
	за 2024 г	120 223	593 028	-	(620 311)	-	-	92 940

Обязательство по аренде	за 2025 г	30 974			(30 974)			
	за 2024 г	33 120	8 307	-	(33 120)	-	22 667	30 974
Итого	за 2025 г	9 755 504	44 093 570	731 750	(49 483 573)	-	4	5 097 256
	за 2024 г	11 488 175	47 088 062	1 396 988	(50 217 717)	-	(1 172 667)	9 755 509

Просроченные обязательства отсутствуют.

Оценочные обязательства

Таблица 3.8.4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г	834 371	2 061 113	(1 159 287)	-	1 736 197
	за 2024 г	-	1 268 487	(612 826)	-	834 371
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков и вознаграждению персонала	за 2025 г	214 438	515 213	(539 354)	-	190 297
	за 2024 г	178 710	648 554	(612 826)	-	214 438
Оценочное обязательство по предстоящим расходам	за 2025 г	619 933	1 545 900	(619 933)	-	1 545 900
	за 2024 г	-	619 933	-	-	619 933

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (метод начисления).

Выручка за 2025 год за минусом налога на добавленную стоимость составила 36 401 581 тыс. руб.

Информация о доходах в разрезе секторов выпускаемой продукции

Таблица 3.9.1
(тыс.руб)

Секторы реализации	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Пивной сектор	22 838 142	63	20 096 787	63
Сектор вин и крепких алкогольных напитков	10 386 367	28	8 940 108	28
Сектор безалкогольных напитков и продуктов питания	3 177 072	9	2 906 872	9
Итого (стр.2110 ОФР)	**36 401 581**	**100**	**31 943 767**	**100**

Информация по географическим регионам деятельности

В соответствии с Приказом от 30.12.2025 № 110/02 в связи с наличием риска, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н может привести к потерям экономического характера генеральным директором принято решение не раскрывать сведения в объемах, предусмотренных вышеуказанными ПБУ. Раскрытие информации осуществляется по группам сделок без указания наименований кредиторов (бенефициаров).

В целях представления информации по географическим регионам Общество рассчитывает выручку от продаж исходя из мест ее получения.

Таблица 3.9.2
(тыс.руб)

Наименование географического региона	Выручка	
	2025 / тыс. руб.	2024 / тыс. руб.
Российская Федерация	34 112 813	29 138 912
Страны дальнего зарубежья	2 288 768	2 804 855
Итого:	**36 401 581**	**31 943 767**

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

Информация о расходах в разрезе секторов выпускаемой продукции

Таблица 3.9.3
(тыс.руб)

Секторы реализации	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Пивной сектор	14 301 804	64	13 181 249	63
Сектор вин и крепких алкогольных напитков	6 014 063	27	5 686 810	28
Сектор безалкогольных напитков и продуктов питания	2 102 351	9	1 867 552	9
Итого (стр.2120 ОФР)	**22 418 218**	**100**	**20 735 611**	**100**

Расходы по элементам затрат, тыс. руб.

Таблица 3.9.4
(тыс.руб)

Наименование показателя	Код	2025	2024
		тыс. руб.	тыс. руб.
Материальные затраты	5610	15 167 896	14 338 251
в том числе: топливо, газ, электроэнергия	-	3 092 633	2 830 391
Расходы на оплату труда	5620	3 959 030	4 729 169
Амортизация	5640	2 516 463	2 618 582
Прочие затраты	5650	9 466 516	6 957 751
Итого по элементам	5660	31 109 905	28 643 753
Итого расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220 ОФР)	5600	31 109 905	28 643 753

3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.9.1-3.9.2.

Таблица 3.10.1
(тыс.руб)

Вид прочих доходов	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Курсовая разница	256 424	28,52	357 864	48
Реализация прочих активов	35 969	4,00	227 340	31
Прочие доходы	313 381	34,86	62 059	8
Проценты к получению	79 841	8,88	96 009	13
Излишки по итогам инвентаризации	657	0,07	-	-
Доходы от аренды	17 932	1,99	-	-
Прибыль прошлых лет	90 978	10,12	-	-
Доходы по страховому возмещению	61 349	6,82	-	-
Доход от рекламации	42 565	4,73	-	-
Итого ОФР стр (2320+2340)	**899 095**	**100**	**743 272**	**100**

Таблица 3.10.2
(тыс.руб)

Вид прочих расходов	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Курсовая разница	219 399	17	225 962	10,5
Проценты к уплате	685 943	54	1 265 270	56
Расходы, связанные с простоем	218 772	17	353 614	16
Реализация прочих активов	64 834	5	42 396	2
Прочие расходы	91 913	7	292 433	13
Списание ОС	-	-	56 839	2,5
Расходы (стр.2330+стр.2350 ОФР)	**1 280 861**	**100**	**2 236 514**	**100**

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Учет ОНА и ОНО ведется затратным методом.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.11.1
(тыс.руб)

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	4 909 910	1 806 771
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 227 477)	(361 354)
4. Постоянный налоговый доход (расход)	21 107	33 261
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(1 206 370)	(394 615)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(577 264)	(192 797)
Изменение ОНА	(580 803)	(205 031)
Изменение ОНО	3 539	12 234
7. Прочее		
8. Текущий налог на прибыль	(629 106)	(201 818)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 629 106 тыс. руб., в предыдущем году 201 818 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы:

Таблица 3.11.2
(тыс. руб.)

Вид начисления	2025	2024
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	-	154 807
Корректировка налога на сумму инвестиционного налогового вычета (финв)	20 495	-

В отчетном периоде (2025г.) был применен федеральный налоговый инвестиционный вычет (ФИНВ). Сумма составила 20 495 тыс. руб. Сумма вычета уменьшает налог на прибыль за отчетный период. В Отчете о финансовых результатах данная сумма отражена в строке 2460 «Корректировка налога на сумму инвестиционного налогового вычета (финв)»

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

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

Таблица 3.12.1

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения ЮЛ	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК, %
Основные хозяйственные общества					
1	Акционерное общество «Туркие Шише Ве Джам Фабрикалары Аноним Ширкети» / Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari Anonim Sirketi)	Турция	Участник Общества	99,9%	-
	Акционерное общество «Шишеджам Дыш Тиджарет Аноним Ширкети» (Sisecam Dis Ticaret Anonim Sirketi)	Турция	Участник Общества	0,1%	
2	Turkiye Is Bankasi A.S	Турция	Участник Материнской компании (конечное контролирующее лицо)	100%	-
Другие связанные стороны					
3	ООО «Управляющая компания Русджам»	Российская Федерация	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	АО «Тракья Гласс Рус»	Российская Федерация	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	ООО «Посуда»	Российская Федерация	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	АО «ШАР»	Российская Федерация	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ООО «Энергосистемы»	Российская Федерация	Относится к одной группе компаний, имеет ту же материнскую компанию, что и Общество до 08.09.2025	-	-
8	АО Ишбанк	Российская Федерация	Одно конечное контролирующее лиуо	-	-
Основной управленческий персонал					
5	Долгов Владимир Владимирович	Российская Федерация	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 12.12.2025 № 26. Генеральный директор управляющей компании	-	-
6	Мустафа Гёркем Элвериджи	Турция	Председатель Совета Директоров до 30.04.2025	-	-
7	Джан Юджел	Турция	Председатель Совета Директоров с 01.05.2025	-	-
8	Бейтуллах Шахин	Турция	Член Совета Директоров с 27.06.2024	-	-
9	Сельма Онер	Турция	Член Совета Директоров до 31.08.2025	-	-

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения ЮЛ	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК, %
10	Ибрахим Хакан Чопур	Турция	Член Совета Директоров с 01.09.2025	-	-

Продажа товаров и услуг связанным сторонам

Таблица 3.12.2
(тыс.руб)

Наименование	2025	2024	2023
Основное хозяйствующее общество	**15 483**		**3 163**
Прочие связанные стороны	**285 405**	**176 504**	**176 102**
Итого	**300 888**	**176 504**	**179 265**

Закупки товаров и потребления услуг

Таблица 3.12.3.1
(тыс.руб)

Вид операции	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
формокомплекты, материалы	345 290	260 423	927 176
консалтинговые услуги, гарантии	750 099	736 911	568 557
роялти	772 493	661 727	538 095
услуги	119 943	146 522	186 994
	1 987 825	**1 805 583**	**2 220 822**

Таблица 3.12.3.2
(тыс.руб)

Закупки товаров и потребления услуг
В разрезе связанных сторон

Наименование	2025	2024	2023
Основное хозяйствующее общество	**1 859 866**	**1 637 819**	**1 938 993**
Прочие связанные стороны	**127 958**	**167 764**	**281 829**
Итого	**1 987 825**	**1 805 583**	**2 220 822**

Процентные доходы и расходы:

Таблица 3.12.4
(тыс.руб)

	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Процентные доходы	-	-	-
Процентные расходы (прочие связ стороны)	559 360	560 136	175 474

Расчеты со связанными сторонами:

Таблица 3.12.5
(тыс.руб)

Наименование	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Дебиторская задолженность (основное хоз. общество)	7 012	2 847	3 117
Дебиторская задолженность (прочие связанные стороны)	415 824	257 055	84 598
Итого	**422 836**	**259 902**	**87 715**
Кредиторская задолженность (основное хоз. общество)	1 152 129	1 145 609	888 601
Кредиторская задолженность (прочие связанные стороны)	5 342	15 407	5 263
Итого	1 157 471	1 161 016	832 183

Долгосрочных предоставленных кредитов и займов по связанным сторонам нет.

Долгосрочные и краткосрочные полученные кредиты и займы по связанным сторонам:

Таблица 3.12.6
(тыс. руб.)

Вид операции	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Краткосрочная часть (прочие связанные стороны)	-	3 110 000	1 700 000
Долгосрочная часть (прочие связанные стороны)	-	-	1 150 000

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу. Общество к основному управленческому персоналу относит единоличный исполнительный орган. Единоличным исполнительным органом в 2025 году является коммерческая организация - ООО «Управляющая компания Русджам». Генеральный директором, которого является Долгов В.В.

Долгосрочные вознаграждения не назначались и не выплачивались

Структура управления и контроля Общества представлена следующим образом:

1) Высший орган управления – Общее собрание участников.

Вознаграждение участникам Общества в 2025 году не выплачивалось.

2) Орган управления Обществом – Совет Директоров в составе:

Таблица 3.12.7

№ п/п	ФИО	Должность
1	Мустафа Гёркем Элвериджи	Председатель Совета Директоров до 30.04.2025
2	Джан Юджел	Председатель Совета Директоров с 01.05.2025
3	Бейтуллах Шахин	Член Совета Директоров с 27.06.2024
4	Сельма Онер	Член Совета Директоров до 31.08.2025
475	Ибрахим Хакан Чопур	Член Совета Директоров с 01.09.2025

Вознаграждение Членам Совета Директоров в 2025 году не выплачивалось.

3) Исполнительный орган Общества – коммерческая организация.

В соответствии с решением единственного участника Общества № 30 от 07 июля 2014 года полномочия исполнительного органа с 09.07.2014г. переданы Управляющему (Управляющей компании) – ООО «Управляющая компания Русджам» ИНН 7716755012 КПП 771601001 с генеральным директором:

Таблица 3.12.8

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Долгов Владимир Владимирович	03.01.2020 – 03.01.2023	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 20.12.2019 № 14
		03.01.2023 – 02.01.2026	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 01.12.2022 № 24
		03.01.2026 – 02.01.2029	Протокол заседания Совета директоров ООО «Управляющая компания Русджам» от 12.12.2025 № 26

4) Ревизионная комиссия:

Таблица 3.12.9

№ п/п	ФИО	Должность
1	Гёкхан Гюралп	Председатель ревизионной комиссии
2	Сибель Коч Караджаоглу	Член ревизионной комиссии

Вознаграждения управляющей организации производились в следующих суммах:

2025г. – 107 574 тыс. руб.;
2024г. - 98 080 тыс. руб.;
2023г. – 87 690 тыс. руб.

3.13. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По итогам проведённой работы по выяснению конечных бенефициаров у участников Общества Туркие Шише Ве Джам Фабрикалары Аноним Ширкети / Turkiye Sise ve Cam Fabrikalari A.S. (Турецкая республика) отсутствует бенефициарный владелец, так как 100 акций косвенного владельца участников – акционерного общества «Ишбанк Турция» (Турция) принадлежит общественным организациям и обращаются на Стамбульской фондовой бирже (ценные бумаги прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России).

3.14. Сведения об аудиторе

Организация подлежит обязательному аудиту на основании п. п. 4 ч. 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год утверждено ООО «АКК «Аудэкс» (одобрение № 2202404–1217 от 08.04.2024г.).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс»

Сокращенное наименование: ООО «АКК «Аудэкс»

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22.09.2014г.

Место нахождения: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, пом. 24.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561.

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 3.15.1

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2024 г.	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025 г.
Амортизация основных средств	22 3990 961	2 120 709	24 511 670
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	2 128		4 372
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	1 667	(365)	1 302
Резерв под обесценение стоимости запасов	8 966	46 111	55 077
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	214 438	(24 141)	190 297
Оценочное обязательство по предстоящим расходам	619 933	(925 967)	1 545 900
Отложенные налоговые активы	865 163	(588 741)	276 422
Отложенные налоговые обязательства	27 807	(3 539)	24 268

Генеральный директор Управляющей компании В.В. Долгов

Дата: 25.03.2026