

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КОРНИНГ СНГ»
ЗА 2025 ГОД**

Содержание

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
1.	Основа составления.....	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4.	Основные средства.....	5
5.	Запасы.....	6
6.	Расходы будущих периодов	7
7.	Дебиторская задолженность.....	7
8.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
9.	Уставный капитал	8
10.	Оценочные обязательства.....	8
11.	Расчеты по налогу на прибыль.....	8
12.	Признание доходов и расходов	9
13.	Изменения в учетной политике Общества на 2025 год	9
1.	Основные средства.....	11
2.	Дебиторская задолженность.....	12
3.	Денежные средства	12
4.	Запасы.....	13
5.	Уставный капитал	13
6.	Кредиторская задолженность.....	13
7.	Выручка.....	14
8.	Себестоимость продаж.....	14
9.	Коммерческие расходы	14
10.	Прочие доходы	15
11.	Прочие расходы.....	15
12.	Налог на прибыль организации.....	15

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Корнинг СНГ» (далее «Общество») зарегистрировано на основании Свидетельства о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью № П-12362.17, выдано Государственным учреждением Московской регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 24 августа 1999 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 127006, Россия, Москва, Старопименовский пер., д. 18, этаж 5, помещение I, комната 20.

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 7 человек, за 2024 год – 7 человек.

Общество учреждено Компанией Corning International Inc., юридическим лицом, созданным и действующим в соответствии с законодательством США. Corning International Inc. (США) является единственным участником Общества. Конечным владельцем Общества является Corning Incorporated (США). Бенефициаров, владеющих более 25%, нет.

Общество осуществляет импорт и оптовые продажи оптического волокна. Кроме того, Общество занимается оказанием информационных услуг и услуг по обработке информации, а также осуществляет исследования и компьютерное моделирование в области телекоммуникаций по заданиям научных центров Corning Incorporated (США).

Покупателями оптического волокна на российском рынке являются компании, работающие в телекоммуникационном секторе. Наиболее крупные покупатели – компании-производители оптико-волоконного кабеля (кабельные заводы).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Дэвид Оливер Кулверхаус, гражданин Великобритании.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и

ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Прекращение коммерческой деятельности Общества

Головной компанией Группы - Corning Incorporated было принято решение о прекращении коммерческой деятельности Общества с 16 марта 2022 года в связи с санкционными и логистическими проблемами на территории США и Европы (о чем было сообщено на официальном сайте Corning Incorporated). На 31 июля 2022 года прекращена основная коммерческая деятельность Общества. Общество распродает остатки запасов в Казахстан, последняя реализация прошла в 4 квартале 2024 года.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы валют составили: 78,2267 за 1 доллар США на 31 декабря 2025 года (101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 года 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 года), 92,0938 за 1 евро на 31 декабря 2025 года (106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 года 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 года, 84,0695 руб.)

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным в связи с невозможностью применения допущения непрерывности деятельности к Обществу.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже:

Группа основных лет	Сроки полезного использования
Передаточные устройства	3-5
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	3-5

Производственный и хозяйственный инвентарь	7-10
Прочие основные средства	5-7

Начисление амортизации 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.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Переоценка основных средств не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Такими признаками может служить:

- приостановление коммерческой деятельности в результате санкций,
- существенное изменение экономического эффекта от использования актива,
- отсутствие прибыли от использования актива,
- значительное превышение денежного оттока на содержание активов над доходами от их использования.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие.

5. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, товары для перепродажи).

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров для перепродажи складывается из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором (контрактом) поставщику, затрат на брокерские услуги и таможенных платежей за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), а также иных затрат, непосредственно связанных с приобретением запасов. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости запасов.

Товары, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой

стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на результат интеллектуальной деятельности и прочие), отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» как прочая дебиторская задолженность. Данные расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой по результатам инвентаризации, на основании приказа генерального директора. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из неё по НДС в отчёте о движении денежных средств предоставляются свёрнуто.

Поступления и платежи, возникающие в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются свёрнуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков, в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в номинальной стоимости доли Участника Общества.

10. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на годовые премии сотрудникам, определённое исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- на компенсационные выплаты не использованных отпусков;
- на компенсационные выплаты сотрудникам в связи с прекращением коммерческой деятельности Общества, определенное исходя из трудовых договоров с сотрудниками;
- на судебные иски, создается по оценке юридических консультантов Общества. При расчете суммы во внимание берутся судебные разбирательства с участием Общества, по которым с большой вероятностью предстоит удовлетворить иск кредитора и уплатить требуемые штрафы.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед

Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

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

12. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи товаров для перепродажи и оказания услуг признавалась в отчетном году по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Себестоимость продаж включает расходы Общества, связанные с приобретением товаров для перепродажи, складским хранением и таможенной обработкой товаров для перепродажи за минусом налога на добавленную стоимость, а также расходы на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды занятого продажами персонала с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, связанные с коммерческой деятельностью Общества, а также расходы административного и финансового отделов, кадровой службы и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров и оказанием услуг.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

13.1. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) ретроспективно.

(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В 2022 году сроки полезного использования и способ начисления амортизации не изменялись ввиду их незначительного влияния.

Обществом установлена ликвидационная стоимость для всех типов основных средств равная нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не проводились корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) ввиду прекращения деятельности.

Обесценение основных средств

Общество считает, что ценность использования основных средств равна нулю, т. к. в условиях прекращения деятельности использовать данные средства для извлечения прибыли у Общества нет возможности, также есть ограничения при их продаже.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числятся:

- Офисное помещение по адресу: 127006, Москва, Старопименовский пер., д. 18, этаж 5, помещение I, комната 20. Общая арендуемая площадь составляет 264,9 кв. м.;

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приёмки-передачи.

В связи с невозможностью применения допущения непрерывности деятельности к Обществу применяется упрощенный порядок учета аренды, не предусматривающий постановки на баланс права пользования активом и обязательства по аренде. Таким образом, в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не проводились корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

IV. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 846	16 156	50 022
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	4 282	30 469	11 083
Дебиторская задолженность по авансам выданным	3 218	4 923	3 943
Прочая дебиторская задолженность	128	98	706
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	14474	51 646	65 754

V. Денежные средства

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на валютных счетах	28 630	58 622	12 654
Средства на валютных счетах	-	-	38 217
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	28 630	58 622	50 871

VI. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и о отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

VII. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из доли единственного участника Corning International Inc. (США) в размере 23 692 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 23 692 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 23 692 тыс. руб.).

VIII. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	186 839	262 868	230 099
Прочая кредиторская задолженность		15 132	21 132
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	186 839	278 000	251 427

Крупнейшим кредитором Общества является материнская компания Corning Incorporated (США) (раскрытие связанных сторон приведено в разделе III параграфа 13 «Связанные стороны» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах).

IX. Выручка

Выручка представлена в разрезе источников доходов от обычных видов деятельности:

- Продажа оптического волокна, ранее закупленного у компаний Corning Incorporated (США) и Corning Technologies India PVT;
- Оказание информационных услуг и услуг по обработке информации, осуществляемых по Соглашению с Corning Incorporated (США);

Выручка имеет следующую структуру:

Наименование	2025	2024	2023
Оказание услуг	66 162	97 214	27 222
Продажа товаров (оптическое волокно)		29 895	33 065
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	66 162	127 109	60 287

X. Себестоимость продаж

В состав себестоимости продаж и услуг включены:

Наименование	2025	2024	2023
Себестоимость проданных товаров		27 040	39 107
Себестоимость оказанных услуг	44 628	57 904	-
<i>в том числе:</i>			
Заработная плата	35 616	54 213	-
Товары для перепродажи		25 289	29 259
Амортизация оборудования	1 074	2 900	5 762
Отчисления во внебюджетные фонды	7 193	11	-
Складское хранение и таможенная обработка	-	1 751	4 086
Резерв под обесценение запасов	-	780	-
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	44 628	84 944	39 107

XI. Коммерческие расходы

Наименование	2025	2024
Аренда	8 078	7 984
Прочие профессиональные услуги	5 383	7 010
Добровольное пенсионное страхование	698	2 283
Командировочные и представительские расходы	1 345	2 218
Расходы на авиабилеты	1 293	1 953
Добровольное медицинское страхование	3 334	949
Телефон/ Услуги связи/Интернет	404	511
Расходы на содержание офиса	104	144
Затраты на страхование ответственности	22	112
Затраты на страхование имущества	114	94
Обучение сотрудников	-	21
Транспортные расходы	-	14

Наименование	2025	2024
Прочие	5 400	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	26 175	30 499

ХII. Прочие доходы

В составе прочих доходов Общества признаны:

Наименование	2025	2024
Положительные курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным и оплачиваемым в иностранной валюте	172 257	130 356
Комиссионное вознаграждение	242	5 502
Иные доходы	-	259
Итого по строке 2340 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	172 499	136 117

ХIII. Прочие расходы

В составе прочих расходов Общества признаны:

Наименование	2025	2024
Отрицательные курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным и оплачиваемым в иностранной валюте	112 596	161 079
Комиссия банка	1 320	1 334
Продажа валюты	1 425	6 511
Иные расходы	3 829	11 010
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	119 170	179 933

ХIV. Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета прибыль за 2025 год составил 22 545 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета убыток за 2024 год составил 32 150 тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая прибыль за 2025 год составил 4 894 тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая прибыль за 2024 год составил 36 674 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы сформированы в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам в нормативных правовых актах по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

Исходя из бухгалтерского прибыли, сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 5 536 тыс. руб. (исходя из бухгалтерского убытка, сумма

условного дохода по налогу на прибыль в 2024 составила году сумма условного дохода по налогу на прибыль – 8 037 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 11 786 тыс. руб. (повлиявших на корректировку условного дохода в 2024 году – 64 761 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 2 946 тыс. руб. (в 2024 году – 12 952 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам в нормативных правовых актах по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

Общая сумма вычитаемых временных разниц по данным налогового учёта составила 6 182 тыс. руб. (в 2024 году – 5 705 тыс. руб.), что повлекло увеличение отложенного налогового актива на 95 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль за 2025 год составила 4 894 тыс. руб. (в 2024 году налогооблагаемая прибыль – 36 674 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами

100% долей уставного капитала Общества принадлежат компании Corning International Inc. (США), которая является также владельцем 25% капитала ЗАО «Самарская оптическая компания» и 25% + 1 акция ЗАО «Трансвок», ввиду чего последние отражены в составе связанных сторон. Список связанных сторон приведен ниже:

Наименование связанной стороны	Страна	Характер отношений
Corning International Inc.	США	Головная организация
Corning Incorporated	США	Материнская компания группы Corning
Corning Reserch @ Development	США	Входит в группу компаний Corning
ЗАО «Самарская оптическая компания»	Россия	Находится под существенным влиянием головной организации
ЗАО «Трансвок»	Россия	Находится под существенным влиянием головной организации

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2025 г.			-	-	-	-	x	-	-
	5420	2024 г.	25 617			(25 617)			x		
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2025 г.			-	-	-	-	-	-	-
	5421	2023 г.	25 617			(25 617)			-		

2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	25 289
Расходы на оплату труда	5620	35 616	46 025
Отчисления на социальные нужды	5630	7 193	8 980
Амортизация	5640	1 074	2 900
Прочие затраты	5650	745	1 750
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	44 628	84 944

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	5 705	6 182	(5 705)		6 182
в том числе:						-
на оплату премий	5701	5 705	6 182	(5 705)		6 182
на выплату компенсаций в связи с прекращением деятельности	5702	-	-	-	-	-
на судебные иски	5703	-	-	-	-	-