Общество с ограниченной ответственностью «Термглас»

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Термглас».
1.2. Юридический адрес – Российская Федерация, Московская область, г. Клин, Волоколамское шоссе, д.44
1.3. Дата государственной регистрации – 06.07.2009г.
1.4. Среднесписочная численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 88 человек.
1.6. Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 188 427 969,90 руб.
100 % доли уставного капитала принадлежит ООО «СТиМ-2», резидент РФ, Смоленская область, р-н Рославльский, г.Рославль, ул.Мичурина, д.202А, офис 1.
Бенифициар – Черненко Дмитрий Анатольевич, Черненко Игорь Анатольевич.
1.7. Фактический вид деятельности: Производство стекла и изделий из стекла; В 2025 году организация предполагает продолжать данные виды деятельности.
1.8. Исполнительным органом в отчетном периоде. являлся Генеральный директор – Сидорова Елена Геннадьевна
Информация об основном управленческом персонале: Генеральный директор, Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2025 г., составило: заработная плата 4 936 тыс. руб. НДФЛ 691 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 221 тыс. руб.

2. Учетная политика

2.1. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 069 от 30.12.2018, и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Учетная политика Общества предполагает имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с вступлением в силу п.15. ФСБУ 28/2023, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

1.1. Инвентаризация обязательно проводится в следующих случаях (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 15 ФСБУ 28/2023, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при коллективной материальной ответственности - при смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50% его членов, по требованию одного или нескольких членов коллектива;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций;
- при передаче (возврате) активов, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов. Исключение - обычная деятельность организации;
- при реорганизации, кроме преобразования, или ликвидации общества;
- в других законодательно установленных случаях.

1.2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случае реорганизации или ликвидации общества проводится сплошная инвентаризация.
1.3. В остальных случаях вид инвентаризации (сплошная, выборочная), перечень проверяемых активов и обязательств устанавливаются приказом генерального директора общества.
1.5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится инвентаризация ОС, НМА, капитальных вложений и запасов, если она проводилась в IV квартале отчетного года (пп. "а" п. 16 ФСБУ 28/2023).
1.6. Фактические даты начала и окончания инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются приказом генерального директора общества.
1.7. В целях внутреннего контроля в течение отчетного года проводить внеплановые инвентаризации денежных средств в кассе и запасов (товаров, материалов, готовой продукции) в местах хранения со следующей периодичностью:

Объект инвентаризации	Периодичность
Денежные средства в кассе	1 раз в год
Запасы (товары, материалы, готовая продукция)	1 раз в год

1.8. Фактические сроки проведения внеплановых инвентаризаций, вид и перечень инвентаризируемых активов, вид инвентаризации (сплошная, выборочная) устанавливаются приказом генерального директора.
2.2. Учет формирования доходной части (в разрезе по видам деятельности) производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н) и Налоговым Кодексом РФ:
 признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется по методу начисления в момент предъявления расчетных документов за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) ежемесячно.
2.3. Учет формирования расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н) и Налоговым Кодексом РФ:
 учет затрат осуществляется способом деления всех затрат на прямые, учитываемые на счете 20 “Основное производство”, косвенные – общехозяйственные расходы учитываемые на счете 26 “Общехозяйственные расходы» , учет затрат вспомогательного производства осуществляется на счете 23 , учет общепроизводственных затрат осуществляется на счете 25 , и прочие - внереализационные расходы учитываемые на счете 91.02 "Прочие расходы";
 Общехозяйственные расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

 Распределение общезаводских расходов распределяется на 1 руб. прямых затрат по видам деятельности основного производства по счету 20.01. Списание осущкствляется с кредита счетов 23,25,26 в дебет счета 20 «Полная себестоимость»
 суммы расходов, связанных с реализацией основных средств, относятся в состав прочих расходов на дату подписания акта о продажи основного средства.
 резервы по сомнительным долгам формируются на последнюю дату отчетного года согласно проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2025г, в налоговом учете Общество данного резерва не создает.
 дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности, либо на основании инвентаризации при признании ее невозможной к взысканию.

2.4 Учет основных средств и объектов незавершенного строительства - в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.
Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

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.
Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.
Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.
Организация начинает амортизацию линейным способом помесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств
Объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в хозяйственной деятельности организации, амортизации не подлежат. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

☐Организация проводит проверку на предмет обесценения основных средств в следующих случаях:
уменьшение рыночной стоимости актива;
ухудшение внешних экономических условий;
рост процентных ставок;
моральное устаревание;
отклонение от ожидаемого уровня эффективности.

☐Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10

2.5 Учет материальных ценностей ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы» (утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н) и Налоговым Кодексом РФ:
☐ основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в составе МПЗ;
☐ МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости;
☐ оценка материалов, используемых в производстве продукции (товаров, работ, услуг) определяется методом средней стоимости номенклатуры.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, учитываются на счетах 50 «Касса» (за исключением «Денежных документов»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Денежные счета», 57 «Переводы в пути».

Формирование отчета о движении денежных средств производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) (Утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н):
☐ Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относится 55 счет «Депозитные счета» в случае, если денежные средства на нем размещены не более чем на 3 месяца.
☐ Расходы по оплате труда отражаются с учетом сумм удержанного НДФЛ и сумм страховых взносов.

2.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н) и Налоговым Кодексом РФ:
☐ Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).
☐ При выбытии списывается стоимость ценных бумаг по стоимости единицы.

 Выданные займы отражаются как краткосрочные - сроком 12 месяцев и менее, и долгосрочные сроком более 12 месяцев с учетом долгосрочных намерений.
 Краткосрочные и долгосрочные займы отражаются на счете 58.03 «Предоставленные займы».
 Акции и паи числятся на счете 58.01 «Паи и акции»
 Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от прочих поступлений.
 Начисленные проценты по предоставленным обществом займам отражаются отдельно на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».
 Доходы по начисленным процентам за пользование заемными средствами относятся на операционные доходы ежемесячно по статье «проценты к получению по займам выданным».
Все затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, как существенные, так и несущественные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.
 Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.
 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п., признаются прочими расходами организации.
 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную
стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной
стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.
 Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,
происходит по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.8. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006№ 154н) и Налоговым Кодексом РФ:
 стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату (последний день месяца);
 учет авансов, полученных в валюте (по договорам заключенным в у.е.) сумма аванса определяется на дату получения аванса и курсовые разницы на момент реализации не возникают (при условии 100% предоплаты);
 курсовые разницы возникают на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату.
 Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности (31.12.25 г.), составил:
Доллар США = 78.2267 рублей.
Евро = 92.0937 рублей
Белорусский рубль =26.9496 рублей.

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н) и Налоговым Кодексом РФ:
 расходы по начисленным процентам за пользование заемными средствами относятся на операционные расходы ежемесячно.
 изменения процентной ставки по займам отражается в учете с даты, согласованной сторонами;

 дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, когда они были произведены.

В составе заемных средств отражено обязательство на 31.12.2025 г.

Кредитор	Срок погашения	Применяема ставка процентов в год	На 31.12.2024 (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)	
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты
Weissker GmbH	31.12.2026	2%+EURIBOR	53 051	7 257	46 047	8 240
СТиМ Брест СООО	30.12.2028	12%			40 424	173
ООО Вайскер	13.03.2030	¼ ключевой ставки ЦБ РФ			15 000	562
ООО Дорстекло	15.01.2030	¼ ключевой ставки ЦБ РФ			90 000	3 695

Суммы расходов на проценты, включены в прочие расходы.

2.10. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие расходы:
 Лицензии на право пользования и абонентское обслуживание электронных программ.
 Страхование автотранспорта.

2.11. Особенности отражения в учете расходов по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н):
 Общество ведет налоговый учет по налогу на прибыль организаций на базе регистров бухгалтерского учета, перенося данные бухгалтерского учета в регистр налогового учета «Расчет по налогу на прибыль», классифицируя их в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ.
 При различии в оценке активов и обязательств, доходов и расходов, отражаемых в бухгалтерском и налоговом учете, общество ведет учет временных налоговых разниц и постоянных налоговых разниц, в результате чего в бухгалтерском учете и отчетности признаются:
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- постоянные налоговые активы и обязательства.
 Отложенные налоговые активы формируются при формировании убытка в налоговом учете и погашаются при зачете прибыли текущего периода на убытки прошлых лет отражается на счете 09);
 Постоянные налоговые обязательства возникают в связи с разницей учета расходов/доходов Общества в бухгалтерском и налоговом учете (отражается по счету 99.02.3 в корреспонденции со счетом 68.04.2 расчет налога на прибыль).
 Общество отражает записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета ежемесячно последним календарным днем отчетного месяца на основании бухгалтерской справки. По счету 09 «Отложенные налоговые активы» ведется аналитический учет в разрезе: основные средства, убытки прошлых периодов, резервы по сомнительным долгам, финансовые вложения.
 При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на

основе данных, сформированных в бухгалтерском учете - развернуто. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
 Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02). В отчете о финансовых результатах сумма постоянного налогового обязательства отражается без учета суммы с начисленных дивидендов к получению.

2.11. Оценочные обязательства и резервы

 На 31 декабря 2025 год в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 13 669 тыс. рублей 2 466 дня. Срок погашения 2026 год.
 Резерв по сомнительным долгам в организации не создавался. в связи с отсутствием просроченной задолженности.
. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в течение 2025 года получен убыток в сумме 12 171 тыс. руб., результате списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Руководство не планирует прекращение или существенное сокращение деятельности в течение последующих 12 месяцев.

4. Информация о связанных сторонах

Данный раздел Пояснительной записки формируется в соответствии с требованиями ПБУ 11/08«Информация о связанных сторонах» (утв. приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н).

4.1. Дочерних и зависимых обществ нет. Организации и физические лица, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества на 31.12.2025.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Объем операций за 2025 тыс. руб. (с НДС)
ООО «Дорстекло» ИНН 3304008818	ООО «СТиМ-2»	Договор поставки	59 510
ООО «Вайскер» ИНН 7730627326	ООО «СТиМ-2»	Агентский договор	145 284

5. События после отчетной даты и оценка их последствий

Данный раздел Пояснительной записки формируется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н). Событий после отчетной даты на момент составления отчетности нет

В связи с ростом геополитической напряженности с началом СВО наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро.
Возможные трудности связаны с введенными санкциями или внутренней политикой финансовых учреждений иностранных государств, ориентирующейся на общий негативный информационный фон в отношении российских компаний.
Возможны трудности, связанные с санкциями или ограничениями на функционирование международных транспортных коридоров.
С учетом быстро меняющейся политической и экономической конъюнктуры в иностранных государствах на текущий момент невозможно предсказать развития ситуации в отношении введенных санкций и ограничений или ослабления уже существующих.

Генеральный директор_____/Сидорова Е. Г./