

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Клинский стекольный завод»
Идентификационный номер налогоплательщика	5020033028
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности	4
2. Учетная политика.....	5
2.1. Концепция составления отчетности	5
2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики	5
2.3. Изменение учетной политики	6
2.3.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства	6
2.4. Критерии существенности для раскрытия информации	6
2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
2.6. Нематериальные активы.....	6
2.7. Основные средства и незавершенное строительство.....	8
2.8. Финансовые вложения.....	9
2.9. Запасы.....	10
2.9.1. Материалы и готовая продукция.....	10
2.9.2. Незавершенное производство	11
2.9.3. Обесценение МПЗ.....	11
2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	12
2.11. Денежные средства	12
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	12
2.13. Займы и кредиты	13
2.14. Отложенные налоги	13
2.15. Оценочные обязательства.....	13
2.16. Прочие обязательства	14
2.17. Признание доходов и расходов.....	14
2.17.1. Признание доходов	14
Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации.....	14
2.17.2. Признание расходов.....	14
2.18. События после отчетной даты	15
3. Нематериальные активы	16
3.1. Наличие и движение нематериальных активов	16
3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	17
3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы.....	18
4. Основные средства	19
4.1. Наличие и движение основных средств.....	19
4.2. Наличие и движение прав пользования активами.....	21
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.....	22
4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	22
4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) 23	
5. Финансовые вложения	25
5.1. Наличие и движение финансовых вложений.....	25
5.2. Прочая существенная информация о финансовых вложениях	26
6. Запасы	27
6.1. Наличие и движение запасов	27
7. Дебиторская задолженность	28
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	28
7.2. Просроченная дебиторская задолженность	29
7.3. Информация о корректировке дебиторской задолженности.....	29
8. Обязательства.....	30
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	30
8.2. Оценочные обязательства.....	31
8.3. Информация о процентах по кредитам и займам.....	32

8.4. Информация о корректировке обязательств.....	32
9. Обеспечение обязательств.....	33
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	33
11. Иная информация.....	34
11.1. Общая информация об организации.....	34
11.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	34
11.3. Информация о долях в уставном капитале.....	35
11.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде.....	35
11.5. Информация о связанных сторонах.....	35
11.6. Отложенные налоги.....	38
11.7. Прочие внеоборотные активы.....	39
11.8. Расшифровка статей отчета о движении денежных средств «Прочие поступления и прочие платежи по текущей и инвестиционной деятельности».....	39
11.9. Информация о наличии обязательств по финансовой аренде.....	39
11.10. Информация о доходах.....	40
11.11. Информация о расходах.....	41
11.12. События после отчетной даты.....	42
11.13. Информация о рисках.....	42

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
23.11	Производство листового стекла

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации полированного стекла

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
23.12	Формирование и обработка листового стекла
32.12.1	Производство изделий технического назначения из драгоценных металлов
37.00	Сбор и обработка сточных вод
38.32.5	Утилизация вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье
45.1	Торговля автотранспортными средствами
45.11.1	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
45.11.2	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
45.11.3	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
45.11.4	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе
45.19.1	Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами
45.19.2	Торговля розничная прочими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
45.19.3	Торговля розничная прочими автотранспортными средствами прочая
45.19.4	Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
46.19	Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
46.72.23	Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами
46.73.5	Торговля оптовая листовым стеклом
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
47.9	Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков
52.10	Деятельность по складированию и хранению
52.24.2	Транспортная обработка прочих грузов
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
64.92	Предоставление займов и прочих видов кредита
64.99	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
69.10	Деятельность в области права

69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
73.11	Деятельность рекламных агентств
73.20.1	Исследование конъюнктуры рынка
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
85.30	Обучение профессиональное
85.41.9	Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки
85.42.9	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчетность Обществом не составляется. Настоящая бухгалтерская отчетность включает показатели, отражающие результаты деятельности финансового состояния Общества без включения результатов дочерних обществ.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменение учетной политики

2.3.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства

В учетную политику 2025 года внесены изменения по сравнению с 2024 годом в связи с обязательным применением с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенного Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н, который заменяет два нормативных документа: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н и приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с 01.04.2025 г. с обязательным применением с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Раскрытие информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала осуществляется исходя из соблюдения принципа существенности, то есть при раскрытии информации учитывается существенность влияния представленной в бухгалтерской отчетности информации на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями. Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

В соответствии с учетной политикой организации курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

Официальные курсы валют установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях:

	1 Доллар		1 Доллар			1 Доллар			
	1 Евро	США	1 ЮАНЬ	1 Евро	США	1 ЮАНЬ	1 Евро	США	1 ЮАНЬ
	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
Рублей	92,0938	78,2267	11,1592	106,1028	101,6797	13,4272	99,1919	89,6883	12,5762

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» 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 (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Нематериальным активом признаётся объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта (в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- объект не имеет материально-вещественной формы [ФСБУ 14/2022].
- Лимит признания стоимости НМА 100 тыс. рублей
 - 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)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату их принятия к бухгалтерскому учету [ФСБУ 14/2022].

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях [ФСБУ 14/2022].

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал Общества, признается его денежная оценка, согласованная акционерами [участниками] в сумме, не превышающей суммы оценки, определенной независимым оценщиком. [ФСБУ 14/2022]

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. [ФСБУ 14/2022]

Переоценка нематериальных активов не производится [ФСБУ 14/2022].

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО. [ФСБУ 14/2022].

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам)

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Патенты	14
Товарные знаки	6
ИТ лицензии	6-15
Прочие НМА	6-27

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется. Возникшие в связи с

этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. [ФСБУ 14/2022].

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом. [ФСБУ 14/2022].

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)".

2.7. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 06/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет активов в форме права пользования ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход)

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспорт;

– прочие.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые принимаются к учету в качестве ОС с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС.

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.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится

Общество использует линейный способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов)

Обществом установлены следующие сроки полезного использования по амортизационным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20 - 100
Сооружения	10 - 100
Машины и оборудование	5 - 40
Транспорт	5 - 10
Прочее	3 - 20

Не подлежат амортизации объекты ОС:

– земельные участки;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на ремонты ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости как определено в пункте 13 в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стоимость прав пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

При осуществлении вклада в уставный капитал в виде основных средств стоимость финансовых вложений признается в размере остаточной стоимости основных средств, переданных в уставный капитал.

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

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.9.1. Материалы и готовая продукция

Способ оценки МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

В качестве учетных цен на прочие МПЗ применяется фактическая себестоимость.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) осуществляется путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала. Если затраты по доставке МПЗ относятся одновременно к нескольким видам МПЗ, их сумма распределяется и включается в фактическую себестоимость пропорционально стоимости МПЗ.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске прочих МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет недостач и порчи

Выявленные по результатам инвентаризации недостачи и порчи запасов списываются со счетов их учета на бухгалтерские регистры по учету расходов по учетным ценам (по стандартным или фактическим в зависимости от принятого для каждого вида МПЗ варианта учета).

Способ оценки готовой продукции

Остатки готовой продукции отражаются в бухгалтерском учете по нормативной себестоимости, за исключением остатков на конец года, которые должны быть отражены по фактической себестоимости.

Способ определения стоимости отходов

Возвратные неиспользуемые отходы оцениваются по цене возможной реализации.

Возвратные используемые отходы оцениваются по стандартной себестоимости, которая определяется на основании себестоимости компонентов, образующих их основу, с учетом нормативного процента угара в печи.

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

2.9.2. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Незавершенное производство – продукция, не прошедшая всех технологических этапов, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не упакованные и не прошедшие технической приемки. В состав незавершенного производства, в частности, включаются остатки стекломассы в печах.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по нормативной себестоимости, за исключением остатков на конец года, которые должны быть отражены по фактической себестоимости.

2.9.3. Обесценение МПЗ

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- по фактической себестоимости запасов;
- по чистой стоимости продажи запасов.

Фактическая себестоимость запасов – это оценка при принятии к учету или сумма всех понесенных затрат (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Расчет Чистой стоимости запасов для разных видов запасов отличается.

Так, чистая стоимость продажи товаров и готовой продукции – это предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, минус предполагаемые затраты на производство, подготовку и продажу (п.29 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи запасов, не являющихся товарами или готовой продукцией – это величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию (работы/услуги), в производстве которых они используются. Если рассчитать данную величину затруднительно, то за чистую стоимость продажи запасов может быть принята цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на дату составления отчетности.

Обесценение запасов – это превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП (п.30 ФСБУ 5/2019).

Основные признаки обесценения:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта.

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:

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):

Таким образом от результата проведения теста на обесценение запасов будет зависеть решение о создании (корректировке) резерва под обесценение запасов.

Резерв будет создаваться при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение создается на конец отчетного года. Допускается пересмотр и корректировка резерва по состоянию на конец полугодия, либо квартала.

Начисление резерва отражается по дебету соответствующего субсчета счета учета расходов в корреспонденции с соответствующим субсчетом учета резерва по устаревшим МПЗ. При начислении резерва в конце следующего отчетного периода, производится корректировка суммы резерва, начисленного на конец предыдущего отчетного периода.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов по сомнительным долгам. Данные резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

2.11. Денежные средства

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;

- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;

- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами, быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений, и иные аналогичные потоки.

Платежи по аренде отражены в финансовой деятельности в 2025 и 2024 году по строке 4329.

В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

В бухгалтерском балансе Общества отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах Общества, как номинальная стоимость долей его участников.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода.

Резервный капитал не создается.

2.13. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.15. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10 № 167н.

Общество осуществляет начисление (признание) обязательства в течение одного или нескольких отчетных периодов в зависимости от срока, в течение которого предполагается произвести соответствующие расходы и/или понести убытки.

Начисление обязательств производится путем равномерного включения в затраты (расходы) текущего отчетного периода (последующих отчетных периодов) соответствующей части обязательств.

Разница между фактическими затратами и суммой обязательств признается как дополнительные расходы в текущем году, если фактические затраты в сумме превышают сумму созданного обязательства. Если же фактические затраты меньше, чем зарезервированная сумма, то избыточная сумма обязательства признается как доход (за исключением обязательств, переходящих на следующий год).

В составе оценочных обязательств отражены:

- резерв под предстоящие отпуска работников, исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждым работником и его средней заработной платы по состоянию на конец отчетного года;
- резерв под выплату бонусов;
- резерв под гарантийное обслуживание;

- резерв под прочие социальные выплаты;
- резерв по юридическим спорам.

2.16. Прочие обязательства

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Учет обязательств по аренде ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.17. Признание доходов и расходов

2.17.1. Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступивших денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности, за минусом НДС.

Сумма выручки определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком), с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок).

При продаже продукции на условиях предоставления отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции (далее - выручка) и товаров для перепродажи, в том числе выручка от продажи:

- FLOAT - полированного стекла;
- COATER - стекла с покрытием;
- MIRRORS - зеркал;
- TRIPLEX – стекла с пленкой.

2.17.2. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.18. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2134 709	(294 291)	38 392	-	-	(174 444)	-	-	-	-	-	2 173 101	(468 735)
	За 2024 г.	2144 158	(130 767)	610	(10 059)	10 059	(173 583)	-	-	-	-	-	2 134 709	(294 291)
в том числе: САЙТ АIG	За 2025 г.	-	-	4 320	-	-	(504)	-	-	-	-	-	4 320	(504)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разрешение на увеличение использования максим.мощн	За 2025 г.	59 817	(47 854)	-	-	-	(3 988)	-	-	-	-	-	59 817	(51 842)
	За 2024 г.	59 817	(43 866)	-	-	-	(3 988)	-	-	-	-	-	59 817	(47 854)
ТОВАРНЫЙ ЗНАК CRYSTALVISION	За 2025 г.	199 721	(41 608)	-	-	-	(33 287)	-	-	-	-	-	199 721	(74 895)
	За 2024 г.	199 721	(8 321)	-	-	-	(33 287)	-	-	-	-	-	199 721	(41 608)
ПАТЕНТ	За 2025 г.	1730 915	(123 637)	-	-	-	(123 637)	-	-	-	-	-	1 730 915	(247 274)
	За 2024 г.	1730 915	-	-	-	-	(123 637)	-	-	-	-	-	1 730 915	(123 637)
ТОВАРНЫЙ ЗНАК АIG	За 2025 г.	-	-	3 140	-	-	(240)	-	-	-	-	-	3 140	(240)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патент на колористику	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 059	(10 059)	-	(10 059)	10 059	-	-	-	-	-	-	-	-
ПО, Лицензии	За 2025 г.	144 256	(81 192)	30 932	-	-	(12 788)	-	-	-	-	-	175 188	(93 980)
	За 2024 г.	143 646	(68 521)	610	-	-	(12 671)	-	-	-	-	-	144 256	(81 192)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 704 366	1 840 418	2 013 391
в том числе: САЙТ АIG	3 816	-	-
Разрешение на увеличение использования максимальной мощности	7 975	11 963	15 951
ТОВАРНЫЙ ЗНАК CRYSTALVISION	124 826	158 113	191 400
ПАТЕНТ	1 483 641	1 607 278	1 730 915
ТОВАРНЫЙ ЗНАК АIG	2 900	-	-
ПО, Лицензии	81 208	63 064	75 125
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

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.	39 288	-	26 875	-	-	(38 392)	27 771	-
	За 2024 г.	1 623	-	38 275	-	-	(610)	39 288	-
в том числе: Капитальные вложения на создание нематериальных активов	За 2025 г.	39 288	-	26 875	-	-	(38 392)	27 771	-
	За 2024 г.	1 623	-	38 275	-	-	(610)	39 288	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	14 746 203	(7 764 220)	4 664 268	(17 314)	15 575	(623 706)	-	-	-	-	-	19 393 158	(8 372 350)
	За 2024 г.	14 665 417	(7 205 980)	84 737	(3 950)	3 528	(561 768)	-	-	-	-	-	14 746 203	(7 764 220)
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования	За 2025 г.	75 833	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75 833	-
	За 2024 г.	39 833	-	36 000	-	-	-	-	-	-	-	-	75 833	-
Здания	За 2025 г.	4 529 508	(1 871 105)	7 679	-	-	(115 874)	-	-	-	-	-	4 537 186	(1 986 979)
	За 2024 г.	4 524 903	(1 755 345)	4 605	-	-	(115 760)	-	-	-	-	-	4 529 508	(1 871 105)
Сооружения	За 2025 г.	1 844 495	(903 293)	371 785	-	-	(67 916)	-	-	-	-	-	2 216 279	(971 209)

	За 2024 г.	1 844 495	(839 516)	-	-	-	(63 777)	-	-	-	-	-	1 844 495	(903 293)
Машины и оборудование	За 2025 г.	7 635 325	(4 584 890)	4 049 923	(12 372)	11 462	(396 201)	-	-	-	-	-	11 672 875	(4 969 629)
	За 2024 г.	7 594 284	(4 245 513)	41 517	(477)	441	(339 818)	-	-	-	-	-	7 635 325	(4 584 890)
Транспорт	За 2025 г.	197 648	(127 758)	13 405	-	-	(9 446)	-	-	-	-	-	211 053	(137 204)
	За 2024 г.	197 613	(117 644)	35	-	-	(10 114)	-	-	-	-	-	197 648	(127 758)
Другие основные средства	За 2025 г.	463 395	(277 173)	221 477	(4 941)	4 113	(34 269)	-	-	-	-	-	679 931	(307 330)
	За 2024 г.	464 289	(247 961)	2 579	(3 474)	3 087	(32 299)	-	-	-	-	-	463 395	(277 173)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	434 326	(262 957)	3 961	(138 864)	138 864	(80 498)	-	(4 568)	-	294 855	(204 591)
	За 2024 г.	1 573 932	(575 477)	96 097	(450 820)	450 674	(138 154)	-	(784 883)	-	434 326	(262 957)
в том числе: здания	За 2025 г.	187 637	(114 140)	3 087	(79 386)	79 386	(41 293)	-	(551)	-	110 787	(76 047)
	За 2024 г.	1 309 913	(432 962)	77 553	(414 957)	414 957	(96 134)	-	(784 872)	-	187 637	(114 139)
транспорт	За 2025 г.	184 353	(116 228)	874	(59 478)	59 478	(33 788)	-	(3 189)	-	122 560	(90 538)
	За 2024 г.	201 683	(115 369)	18 544	(35 863)	35 717	(36 577)	-	(11)	-	184 353	(116 229)
земля	За 2025 г.	62 336	(32 589)	-	-	-	(5 417)	-	(828)	-	61 508	(38 006)
	За 2024 г.	62 336	(27 146)	-	-	-	(5 443)	-	-	-	62 336	(32 589)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 944 975	6 906 150	7 419 605
в том числе: Здания	2 550 208	2 658 403	2 769 558
Сооружения	1 245 071	941 202	1 004 979
Машины и оборудование	6 703 246	3 050 434	3 348 771
Транспорт	73 849	69 890	79 969
Другие основные средства	372 601	186 221	216 328
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	75 833	75 833	39 833
в том числе:	75 833	75 833	39 833
Земельные участки и объекты природопользования			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	546 283	221 305
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-
Здания	-	124	142
Сооружения	-	71 601	36 975
Машины и оборудование	-	473 395	183 702
Транспорт	-	-	-
Другие основные средства	-	1 163	486
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе:			
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	6 793 709	6 336 997	-
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	379	379	-
Здания	2 420 834	2 523 517	-
Сооружения	1 064 786	937 885	-
Машины и оборудование	3 307 710	2 875 216	-
Транспорт	-	-	-
Другие основные средства	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	867 032	-	5 808 710	-	(15 198)	(4 664 269)	1 996 275	-
	За 2024 г.	326 437	-	625 367	-	(36)	(84 736)	867 032	-
Капитальные вложения на создание основных средств	За 2025 г.	510 897	-	4 971 126	-	(15 198)	(3 697 650)	1 769 175	-
	За 2024 г.	203 441	-	355 769	-	(36)	(48 277)	510 897	-
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	36 000	-	-	(36 000)	-	-
Здания	За 2025 г.	15 198	-	2 614	-	(15 198)	-	2 614	-
	За 2024 г.	15 234	-	-	-	(36)	-	15 198	-
Сооружения	За 2025 г.	5 111	-	175 466	-	-	(180 277)	300	-
	За 2024 г.	300	-	4 811	-	-	-	5 111	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	467 060	-	4 568 983	-	-	(3 282 491)	1 753 552	-
	За 2024 г.	171 044	-	305 679	-	-	(9 663)	467 060	-
Транспорт	За 2025 г.	-	-	17 330	-	-	(13 405)	3 925	-
	За 2024 г.	-	-	35	-	-	(35)	-	-
Другие основные средства	За 2025 г.	23 528	-	206 733	-	-	(221 477)	8 784	-
	За 2024 г.	16 863	-	9 244	-	-	(2 579)	23 528	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	За 2025 г.	356 135	-	837 584	-	-	(966 619)	227 100	-
	За 2024 г.	122 996	-	269 598	-	-	(36 459)	356 135	-
в том числе: Земельные участки и	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

объекты природопользования	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	2 837	-	5 277	-	-	(7 679)	435	-
	За 2024 г.	4 605	-	2 837	-	-	(4 605)	2 837	-
Сооружения	За 2025 г.	111 697	-	112 762	-	-	(191 508)	32 951	-
	За 2024 г.	72 668	-	39 029	-	-	-	111 697	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	241 601	-	719 344	-	-	(767 432)	193 513	-
	За 2024 г.	45 723	-	227 732	-	-	(31 854)	241 601	-
Транспорт	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие основные средства	За 2025 г.	-	-	201	-	-	-	201	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	Списано		Изменение стоимости за счет переоценки (в т.ч. курсовых разниц)	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	Перекласифицировано	первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	за 2025г.											
	за 2024г.											
в том числе												
Инвестиции в дочерние общества	за 2025г.											
	за 2024г.											
Займы, предоставленные организациям(векселя)	за 2025г.											
	за 2024г.											
Краткосрочные- всего	за 2025г.	14 044 082	-	-	(12 754 718)	-	(1 280 334)	-	-	-	9 750	-
	за 2024г.	1 353 579	-	11248 754	(137 000)	-	1 433 469	-	-	-	14 044 802	-
в том числе												
Займы, предоставленные организациям	за 2025г.	14 044 082	-	-	(12 754 718)	-	(1 280 334)	-	-	-	9 750	-
	за 2024г.	1 353 579	-	11248 754	(137 000)	-	1 433 469	-	-	-	14 044 802	-
Прочие	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	за 2025г.	14 044 082	-	-	(12 754 718)	-	(1 280 334)	-	-	-	9 750	-
	за 2024г.	1 353 579	-	11248 754	(137 000)	-	1 433 469	-	-	-	14 044 802	-

5.2. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

Между компаниями ООО «Клинский стекольный завод» (Цедент) и АО «Управляющая Компания» (Цессионарий) в апреле 2025 заключен договор об уступке права требования.

В рамках заключенного договора об уступке права требования № КСЗ-2 от 30.04.2025 Цедент уступает, а Цессионарий принимает право требования к Лейтису И.М. (Должнику) на общую сумму долга в размере 13 627 896 385,44 рублей.

Раскрытие существенного показателя представлено в разделе «Информация о связанной стороне»

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	Поступления и затраты	списано		резерв в под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025 г.	3 128 561	(202 834)	14 059 488	(13 240 800)	202 834	-	-	-	3 947 249	-
	2024 г.	2 890 670	(177 684)	11 842 963	(11 605 072)	(25 150)	-	-	-	3 128 561	(202 834)
в том числе:	2025 г.	1 328 794	(122 330)	4 707 127	(128 590)	122 330	-	(4 509 252)	-	1 398 079	
	2024 г.	1 122 349	(105 105)	4 125 865	(68 679)	(17 225)	-	(3 850 741)	-	1 328 794	(122 330)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025 г.	13 662	-	29 287	(74)	-	-	-	-	42 875	-
	2024 г.	12 326	-	1 336	-	-	-	-	-	13 662	-
затраты в незавершенном производстве	2025 г.	1 765 188	(80 504)	9 133 063	(13 112 130)	80 504	-	4 509 252	-	2 295 373	
	2024 г.	1 737 005	(72 579)	7 713 835	(11 536 393)	(7 925)	-	3 850 741	-	1 765 188	(80 504)
готовая продукция и товары для перепродажи	2025 г.	20 911	-	190 011	-	-	-	-	-	210 922	-
	2024 г.	18 990	-	1 921	-	-	-	-	-	20 911	-
расходы будущих периодов	2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Прочие затраты и запасы	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 355	-	1 073	-	-	-	-	-	4 428	-
	За 2024 г.	2 319	-	1 169	-	(133)	-	-	-	3 355	-
в том числе: Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	3 355	-	1 073	-	-	-	-	-	4 428	-
	За 2024 г.	2 319	-	1 169	-	(133)	-	-	-	3 355	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 194 380	(723)	67 382 252	-	(54 567 136)	(3 053)	(3 145)	-	16 006 443	(3 868)
	За 2024 г.	2 274 346	(26 803)	115 227 515	-	(114 295 546)	(11 935)	26 080	-	3 194 380	(723)
в том числе: Задолженность покупателей и заказчиков	За 2025 г.	997 512	(723)	25 144 092	-	(24 647 387)	-	(3 145)	-	1 494 217	(3 868)
	За 2024 г.	1 144 882	(26 803)	29 420 548	-	(29 567 545)	(373)	26 080	-	997 512	(723)
Авансы выданные	За 2025 г.	585 498	-	18 137 230	-	(18 282 015)	(3 053)	-	-	437 660	-
	За 2024 г.	925 959	-	22 567 222	-	(22 896 121)	(11 562)	-	-	585 498	-
Расчеты с бюджетом	За 2025 г.	224 526	-	5 024 553	-	(4 991 557)	-	-	-	257 522	-
	За 2024 г.	25 769	-	8 560 715	-	(8 361 958)	-	-	-	224 526	-
Прочие дебиторы	За 2025 г.	1 386 844	-	19 076 377	-	(6 646 177)	-	-	-	13 817 044	-
	За 2024 г.	177 736	-	54 679 030	-	(53 469 922)	-	-	-	1 386 844	-
Итого	За 2025 г.	3 197 735	(723)	67 383 325	-	(54 567 136)	(3 053)	(3 145)	X	16 010 871	(3 868)
	За 2024 г.	2 276 665	(26 803)	115 228 684	-	(114 295 679)	(11 935)	26 080	X	3 197 735	(723)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	674 483	670 615	95 342	94 619	9 613	2 811

7.3. Информация о корректировке дебиторской задолженности

В бухгалтерский баланс внесена корректировка по статье 1230 Дебиторская Задолженность в связи с реклассом по строкам Актива (1230 Дебиторская задолженность) и Пассива (1550 Прочие краткосрочные обязательства).

Изменение статьи составляет 0,8%, что ниже уровня существенности.

Бухгалтерский баланс

Код строки	Наименование строки	Было на 31.12.2024	Изменение (тыс. руб.) +/-	Стало на 31.12.2024	Причина
1230	Дебиторская задолженность	3 019 238	177 774	3 197 012	Рекласс по строкам Актива и Пассива Баланса
1200	Итого по разделу II	20 515 762	177 774	20 693 536	
1600	Итого баланс	35 799 173	177 774	35 976 947	
1550	Прочие краткосрочные обязательства	76 903	177 774	254 677	Рекласс по строкам Актива и Пассива Баланса
1300	Итого по разделу III	4 872 331	177 774	5 050 105	
1700	Итого баланс	35 799 173	177 774	35 976 947	

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	Переоценка	
	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	на доходы				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 568 641	-	-	-	-	(2 322 396)	198 235	11 444 480
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	13 576 371	(7 730)	13 568 641
в том числе: Полученные кредиты и займы	За 2025 г.	13 568 641	-	-	-	-	(2 322 396)	198 235	11 444 480
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	13 576 371	(7 730)	13 568 641
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 271 349	65 533 939	1 539 575	(62 019 568)	(5)	2 322 396	(2 198 955)	9 448 731
	За 2024 г.	2 112 191	78 595 149	561 540	(64 731 282)	(5 549)	(13 576 371)	1 315 671	4 271 349
в том числе: Полученные кредиты и займы, задолженность по уплате процентов по договорам кредитов и займов	За 2025 г.	3 128 101	5 356 962	1 539 575	(1 997 014)	-	2 322 396	(2 198 955)	8 151 065
	За 2024 г.	-	15 717 372	561 540	(890 111)	-	(13 576 371)	1 315 671	3 128 101
Задолженность поставщикам и подрядчикам	За 2025 г.	296 923	25 233 073	-	(25 234 622)	-	-	-	295 374
	За 2024 г.	1 194 213	17 580 775	-	(18 478 065)	-	-	-	296 923
Задолженность по налогам и сборам	За 2025 г.	106 539	4 750 706	-	(4 450 929)	-	-	-	406 316
	За 2024 г.	185 469	8 177 183	-	(8 256 113)	-	-	-	106 539
Авансы полученные	За 2025 г.	583 082	11 734 226	-	(11 899 251)	(5)	-	-	418 052
	За 2024 г.	527 844	13 961 832	-	(13 901 045)	(5 549)	-	-	583 082
Прочие кредиторы	За 2025 г.	156 704	18 458 972	-	(18 437 752)	-	-	-	177 924
	За 2024 г.	204 665	23 157 987	-	(23 205 948)	-	-	-	156 704
Итого	За 2025 г.	17 839 990	65 533 939	1 539 575	(62 019 568)	(5)	X	(2 000 720)	20 893 211
	За 2024 г.	2 112 191	78 595 149	561 540	(64 731 282)	(5 549)	X	1 307 941	17 839 990

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	524 079	334 921	(700 921)	-	158 079
	За 2024 г.	647 357	234 547	(357 825)	-	524 079
под отпуска текущего года	За 2025 г.	76 755	184 868	(177 928)	-	83 695
	За 2024 г.	88 873	151 897	(164 015)	-	76 755
под бонусы текущего года	За 2025 г.	71 682	150 053	(147 351)	-	74 384
	За 2024 г.	71 662	81 431	(81 411)	-	71 682
под прочие социальные выплаты	За 2025 г.	7 423	-	(7 423)	-	-
	За 2024 г.	7 423	-	-	-	7 423
под юридические споры	За 2025 г.	368 219	-	(368 219)	-	-
	За 2024 г.	479 399	1 219	(112 399)	-	368 219

8.3. Информация о процентах по кредитам и займам

Между компаниями АО «Борский стекольный завод» (Новый должник 1), ООО «Клинский стекольный завод» (Новый должник 2), АО «РСК» (Первоначальный должник), ПАО «ВТБ» (Кредитор и/или Банк), заключено Соглашение о переводе долга №СНЛ/060424-1 от 12.07.2024 на общую сумму 1 532 948 539, 73 китайских юаней.

В рамках Соглашения о переводе долга Новый должник 2 (ООО «КСЗ») по Кредитному соглашению №СНЛ/060423-587135-2 (ПАО «ВТБ») принял на себя обязательство (долг) Первоначального должника (АО «РСК») по возврату полученной суммы кредита в размере 920 183 019,94 китайских юаней.

- срок действия кредитного договора - 26.12.2033г.;
- общая сумма кредита на 31.12.2025 г.: 841 407 028,96 китайских юаней (9 389 429 317, 57 рублей);
- в т.ч. сумма кредита в размере 27 152 399,88 китайских юаней (302 999 060,74 рублей по курсу на 31.12.2025), подлежит погашению в 2026г.
- сумма % по кредиту на 31.12.2025г.: 1 659 761,81 китайских юаней (18 521 613,99 рублей)

Между ПАО «ВТБ» (Кредитор или Банк) и ООО «Клинский стекольный завод» (Заемщик) заключено Кредитное соглашение №СНЛ/060424-445521 от 26.07.2024 на общую сумму 9 043 860 000 рублей.

- срок действия кредитного договора - 25.07.2031г.;
- общая сумма кредита на 31.12.2025 г.: 8 883 333 851,85 рублей;
- в т.ч. сумма кредита в размере 0 рублей, подлежит погашению в 2026г.
- сумма % по кредиту на 31.12.2025г.: 59 615 688,39 рублей

Между ООО УК «Адепта» (Займодавец) и ООО «Клинский стекольный завод» (Заемщик) заключен договор займа № ДЗ.14.03.25-1 от 14.03.2025 на общую сумму 600 000 000 рублей.

- срок действия договора займа - 30.12.2033г.;
- общая сумма займа на 31.12.2025 г.: 600 000 000 рублей;
- в т.ч. сумма в размере 0 рублей, подлежит погашению в 2026г.
- сумма % по займу на 31.12.2025г.: 87 509 589,04 рублей

Между ООО УК «Адепта» (Займодавец) и ООО «Клинский стекольный завод» (Заемщик) заключен договор займа № ДЗ.01.09.25-1 от 01.09.2025 на общую сумму 3 000 000 000 рублей.

- срок действия договора займа - 30.12.2033г.;
- общая сумма займа на 31.12.2025 г.: 550 000 000 рублей;
- в т.ч. сумма в размере 0 рублей, подлежит погашению в 2026г.
- сумма % по займу на 31.12.2025г.: 7 134 931,50 рублей

8.4. Информация о корректировке обязательств

В бухгалтерский баланс внесена корректировка по статье 1550 Прочие краткосрочные обязательства в связи с реклассом по строкам Актива (1230 Дебиторская задолженность) и Пассива (1550 Прочие краткосрочные обязательства).

Изменение статьи составляет 0,8%, что ниже уровня существенности.

Бухгалтерский баланс

Код строки	Наименование строки	Было на 31.12.2024	Изменение (тыс. руб.) +/-	Стало на 31.12.2024	Причина
1230	Дебиторская задолженность	3 019 238	177 774	3 197 012	Рекласс по строкам Актива и Пассива Баланса
1200	Итого по разделу II	20 515 762	177 774	20 693 536	
1600	Итого баланс	35 799 173	177 774	35 976 947	
1550	Прочие краткосрочные обязательства	76 903	177 774	254 677	Рекласс по строкам Актива и Пассива Баланса
1300	Итого по разделу III	4 872 331	177 774	5 050 105	
1700	Итого баланс	35 799 173	177 774	35 976 947	

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	6 793 709	6 336 997	-
в т.ч. залог имущества	6 793 709	6 336 997	

Раскрытие существенного показателя представлено в разделе 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 612 120	9 264 111
Расходы на оплату труда	2 395 608	1 985 987
Амортизация	878 576	860 834
Транспортные расходы	1 981 640	2 269 981
Прочие затраты	1 125 883	1 230 615
Итого по элементам	16 993 827	15 611 528
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-416 819	-118 971
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 577 008	15 492 557

11. Иная информация

11.1. Общая информация об организации

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Клинский Стекольный завод» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «Главербель Клин» зарегистрировано в 2002 г., переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Эй Джи Си Флэт Гласс Клин» в 2007 г., переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Клинский стекольный завод» (сокращенное наименование: ООО «КСЗ») в марте 2024 г.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Общество зарегистрировано по адресу и фактически находится (юридический адрес): 141667, Московская область, г. Клин, с. Спас-Заулок, ул. Сосновый Бор, дом 36.

Основным видом деятельности Общества являются:

- производство листового стекла.

Среднесписочная численность сотрудников общества за отчетный год составляет 842 чел. (за прошлый год 749 чел.).

Управление Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора.

В 2024 году произошла смена участника Общества: до 27.02.2024 единственным участником Общества являлось Общество AGC Glass Europe SA, с 27.02.2024 по 07.07.2025 единственным участником Общества является Лейтис Игорь Михайлович в соответствии с ГРН 2245000466764 от 27.02.2024, с 08.07.2025г. единственным участником Общества является АО «Управляющая Компания» (ИНН: 7838127054)

Решение единственного участника Общества об избрании Совета директоров не принималось.

Генеральным директором Общества является Сретинский Сергей Вячеславович (по Решению единственного участника общества, с 25 сентября 2024 года). До указанной даты директором Общества являлся Князев Сергей Юрьевич.

11.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность

на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

11.3. Информация о долях в уставном капитале

Единственным участником Общества является АО «Управляющая Компания» (ИНН: 7838127054)

11.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

В 2024 году начислены дивиденды за 2021 год в сумме: 595 177 тыс. руб.

11.5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

По состоянию на 31.12.2023 единственным участником Общества являлось: AGC Glass Europe SA. Общество не имело Дочерних обществ.

В 2024 году произошла смена единственного участника Общества. С 27.02.2024 года единственным участником Общества являлся Лейтис Игорь Михайлович.

В 2025 году произошла смена единственного участника Общества. С 08.07.2025г. Единственным участником ООО «КСЗ» является АО «Управляющая Компания» (ИНН: 7838127054)

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году

Реализация продукции, товаров (работ, услуг):

Наименование связанных сторон	2025	2024
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
АО «БСЗ»	634 856	702 038
ООО «Эй Джи Си ГлассПоинт»	-	416 970
АО «РСК»	3 521 271	3 075 140
Итого	4 156 127	4 194 148

Приобретение товаров, работ, услуг и внеоборотных активов:

Наименование связанных сторон	2025	2024
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
АО «БСЗ»	6 880 591	5 339 289
ООО «Эй Джи Си ГлассПоинт»	-	2 145
АО «РСК»	8 975	1 008
Итого	6 889 566	5 342 442

Незавершенные операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность:

Наименование связанных сторон	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основное хозяйственное общество:			
AGC Glass Europe SA (до 19.02.2024)	-	-	11 827
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием			
ООО «Эй Джи Си Флэт Гласс Украина»	-	-	-
АО «БСЗ»	1 020 861	435 634	220 420
ТОО «Эй Джи Си Дистрибьюшн Казахстан»	-	-	8 574
АО «РСК»	525 016	383 903	-
Лейтис И.М.	-	20 297	-
АО «Управляющая компания»	13 878 649	-	-
Прочие	-	-	5 700
Итого	15 424 526	839 834	246 521

Кредиторская задолженность:

Наименование связанных сторон	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием			
АО «БСЗ»	-	-	1 060 496
ООО «Эй Джи Си ГлассПоинт»	-	1 148	-
АО «РСК»	470	432	-
Итого	470	1 580	1 060 496

Займы, выданные связанной стороне:

Наименование	Период	На начало года	Выдано (в т.ч. переуступка)	Погашено (в т.ч. переуступка)	Изменение стоимости	На конец периода
AGC Glass Europe SA (до 19.02.24)	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	1 352 829	-	(1 352 829)	-	-
Лейтис И.М.	за 2025 г.	14 035 052	-	(11 964 144)	(2 070 908)	-
	за 2024 г.	-	12 601 583	-	1 433 469	14 035 052
ТОО «Эй Джи Си Дистрибьюшн Казахстан»	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	136 000	-	(136 000)	-	-

Проценты, полученные по выданным займам от связанной стороны:

Наименование	Период	На начало года	Начислено (в т.ч. переуступка)	Оплачено (в т.ч. переуступка)	Изменение стоимости	На конец Периода
AGC Glass Europe SA (до 19.02.2024)	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	45 608	6 192	(51 800)	-	-
Лейтис И.М. (с 19.02.2024)	за 2025 г.	1 384 248	385 121	(1 644 282)	(125 087)	-
	за 2024 г.	-	1 364 247	-	20 001	1 384 248
ТОО «Эй Джи Си Дистрибьюшн Казахстан»	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	962	1 513	(2 475)	-	-

Уступка права требования:

Наименование	Период	На начало года	Начислено	Перевод долга	Изменение стоимости	На конец периода
Лейтис И.М. (с 19.02.2024)	за 2025 г.	1 335 754	-	(1 335 754)	-	-
	за 2024 г.	-	1 312 447	-	23 307	1 335 754
АО «Управляющая компания» (с 30.04.2025)	за 2025 г.	-	250 753	13 627 896	-	13 878 649

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними и основным хозяйственными обществами:

Показатель	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности:		
Поступило денежных средств	3 749 541	3 605 262
Направлено денежных средств	(6 981 496)	(6 548 849)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(3 231 955)	(2 943 587)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств (займы)	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности:		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств (за вычетом налога)	-	(497 500)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	-	(497 500)

11.6. Отложенные налоги

Показатель	2025	2024
Текущий налог на прибыль	0	(507 565)
Текущий налог на прибыль	0	(507 565)
Возникновение и восстановление временных разниц	(304 629)	341 788
Корректировка налоговой ставки	0	(227 530)
Отложенный налог на прибыль	(304 629)	114 258
Налог на прибыль	(304 629)	(393 307)

Показатель	2025	2024
Прибыль до налогообложения	117 908	1 911 679
Условный расход по налогу на прибыль	(29 477)	(382 336)
Постоянное налоговое обязательство	(275 152)	216 559
Корректировка налоговой ставки	0	(227 530)
Налог на прибыль	(304 629)	(393 307)

Вид отложенного актива/обязательства	31.12.2025	31.12.2024
Отложенные налоговые активы:		
Резерв под обесценение запасов	0	50 709
Резерв на неиспользованные отпуска и вознаграждения по итогам года	39 520	38 965
Резерв под претензии и торговые премии	1 259	0
Счета к получению от поставщиков	24 432	32 415
Резерв по сомнительным долгам	502	509
Экологический сбор	12 224	745
Право пользования активами	6 877	7 608
НВОС	26 234	0
ФИНВ	128 007	0
Убытки, которые можно учесть в будущем	79 607	0
Итого отложенные налоговые активы:	318 662	130 951
Отложенные налоговые обязательства:		
Разница в амортизации ОС	(1 433 248)	(1 149 895)
Оценка стоимости готовой продукции и незавершенного производства	(143 645)	(100 272)
Курсовые разницы	(173 477)	(1 321)
Резервы под претензии	0	(140)
Счета к выставлению	(10 567)	(16 969)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 760 937)	(1 268 597)

11.7. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Олово в печи	284 662	190 295	190 295
Приобретение НМА: ОКР	24 826	31 828	1 623
Лицензии на программное обеспечение, сроком полезного использования более 12 месяцев	0	0	170
Приобретение НМА: Прочие	2 945	7 460	-
Авансы выданные: НМА	983	10 182	-
Авансы выданные: ОС	2 251 613	5 051 892	40 258
Итого	2 565 029	5 291 657	232 346

11.8. Расшифровка статей отчета о движении денежных средств «Прочие поступления и прочие платежи по текущей и инвестиционной деятельности»

Показатель	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Прочие поступления	595 898	625 175
Проценты по депозиту	53 609	24 861
Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма ОСФР	4 299	3 453
Возврат излишне перечисленных авансов от поставщиков	-	127 729
Возврат переплаты по налогу на прибыль	128 924	465 463
Возврат прочих налогов	11	-
Возврат налога на добавленную стоимость	400 000	-
Операционная субсидия	-	-
Прочие поступления	9 055	3 669
Прочие платежи	(698 906)	(1 309 506)
Налог на добавленную стоимость	(200 919)	(349 255)
Перечисления налогов и таможенные платежи	(51 408)	(45 729)
Перечисления подотчетным лицам	(28 352)	(31 864)
Услуги банка	(11 540)	(15 227)
Благотворительность	(1 895)	(801 570)
Оплата штрафа по решению суда	(367 406)	-
Прочие платежи	(37 386)	(65 861)

11.9. Информация о наличии обязательств по финансовой аренде

Информация об имеющихся у Общества обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Категория договора аренды	Годы начала аренды	Процентная ставка	Годы окончания аренды	31.12.2025	31.12.2024
Аренда земельных участков	2005, 2018	9,52%, 25%	2030, 2054	39 604	46 084
Аренда зданий	2023-2024	20,00%-25%	2026-2027	40 904	80 544
Аренда транспортных средств	2022-2024	6,24%-25,00%	2026-2028	24 946	58 893
Итого обязательства по аренде				105 455	185 521

11.10. Информация о доходах

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции (далее - выручка) и товаров для перепродажи, в том числе выручка от продажи:

- FLOAT - полированного стекла;
- COATER - стекла с покрытием;
- MIRRORS - зеркал;
- TRIPLEX – стекла с пленкой.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода.

Вид выручки	2025	Доля в общей	2024	Доля в общей
		сумме выручки (%)		сумме выручки (%)
Выручка от перепродажи	8 224 438	44	7 992 855	44
Выручка от реализации готовой продукции в т.ч. Полированное стекло	10 546 030	56	10 129 676	56
Зеркала	4 549 230	24	4 463 956	25
Стекло с покрытием	1 323 914	7	1 455 540	8
Стекло с пленкой	3 448 341	18	3 256 299	18
Стекло с пленкой	1 224 545	7	953 881	5
Итого выручка	18 770 468	100	18 122 531	100

Продажи в разрезе рынков сбыта:

Рынок сбыта	Выручка от продажи внешним покупателям	
	2025	2024
Российская Федерация	17 669 292	16 450 162
Другие страны СНГ и ближнего Зарубежья	1 101 176	1 227 521
Зарубежные страны	-	444 848
Итого	18 770 468	18 122 531

Информация о прочих доходах, не связанных с обычным видом деятельности

Виды прочих доходов	2025	2024
Доходы в виде процентов по выданным займам	636 946	502 861
Доходы в виде процентов по банковским депозитам	53 609	24 862
Итого проценты к получению (стр. 2320 Формы № 2)	690 555	527 723
Поступления в возмещение причиненных убытков (в том числе страховые возмещения)	16 910	14 474
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 765	40 841
Доходы от выполнения работ, оказания услуг	266 994	311 658
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, в том числе от продажи возвратных отходов	505	14 709
Положительные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте	1 878 351	710 921
Доход от уступки прав требования (цессия)	14 733 274	-
Отчисления в оценочные резервы	-	26 079
Доходы по операциям хеджирования займа	-	72 369
Прочие доходы	28 676	5 883
Итого прочие доходы (стр. 2340 Формы № 2)	16 931 475	1 196 934

11.11. Информация о расходах

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг по элементам затрат:

Показатель	2025	2024
Материальные затраты	10 603 992	9 254 413
Амортизация основных средств	572 091	579 954
Затраты на оплату труда	1 274 769	978 759
Эксплуатационные расходы	305 267	276 271
Транспортные расходы	26 818	82 015
Прочие затраты	144 032	257 206
Итого себестоимость (стр. 2120 Формы № 2)	12 926 969	11 428 618

Коммерческие расходы:

Показатель	2025	2024
Транспортные расходы	1 954 822	2 187 967
Затраты на оплату труда	579 782	441 576
Услуги ответственного хранения (удаленные склады)	12 932	73 738
Командировочные расходы	23 210	40 766
Аренда	11 016	15 995
Расходы на рекламу	10 971	28 841
Амортизация основных средств	86 026	95 878
Расходы по агентской комиссии	8 830	12 161
Материальные затраты	8 129	9 698
Прочие расходы	175 880	145 322
Итого (стр. 2210 Формы № 2)	2 871 598	3 051 942

Управленческие расходы:

Показатель	2025	2024
Консультационные услуги	7 018	34 653
Затраты на оплату труда	541 057	565 652
Амортизация основных средств	220 459	185 002
Аренда	10 071	9 279
Командировочные расходы	28 886	24 644
Региональные налоги	228 385	104 362
Расходы на страхование	14 590	17 679
Программное сопровождение и обслуживание ИТ оборудования	24 990	23 203
Прочие расходы	119 804	166 494
Итого (стр. 2220 Формы № 2)	1 195 260	1 130 968

Информация о прочих расходах, не связанных с обычным видом деятельности:

Виды прочих расходов	2025	2024
Расходы в виде процентов по обязательствам по аренде	21 279	(4 438)
Расходы в виде процентов по долгосрочным займам (банки)	1 541 274	563 782
Итого проценты к уплате (стр. 2330 Формы № 2)	1 562 553	559 344
Отрицательные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте	2 180 657	640 983
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 294	1 295
Отчисления в оценочные резервы (обесценение займов)	-	(136 000)

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка)	10 863	14 779
Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, подарки	648	801 215
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (запасов)	428 815	198 508
Невозмещаемые налоги, связанные с приобретением товарного знака	-	-
Расходы по операциям хеджирования займа	293 832	74 196
Расходы от уступки прав требования (цессия)	14 733 274	-
Прочие расходы	67 827	169 661
Итого прочие расходы (стр. 2350 Формы № 2)	17 718 210	1 764 637

11.12. События после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий после отчетной даты для отражения в данном разделе.

11.13. Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск ликвидности

Общество располагает достаточными финансовыми ресурсами. У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут

отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Информация о рыночных рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Валютный риск

У Общества имеются следующие значительные обязательства, выраженные в валюте.

тыс. руб.	Выражены в ЮАНЯХ 2025
Торговая кредиторская задолженность (1521)	(1 461)
Заемные средства (1410)	(9 086 430)
Заемные средства (1510)	(321 521)
Подверженность показателей бухгалтерского баланса валютному риску, нетто	(9 409 412)

Процентный риск

В настоящее время, долговые обязательства Общества, привязанные к ключевой ставке Центрального банка РФ, отсутствуют.

Кредитный риск

Введение санкций может повлиять на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Кроме того, следует обратить внимание, что после начала ранее упомянутой специальной военной операции доля просроченной дебиторской задолженности остается на прежнем уровне.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор ООО « КСЗ »

«23» марта 2026 г.



Срегинский С.В.