

Акционерное общество
"Лаборатория оптико-голографических систем"
(АО «Лаборатория ОГС»)

ИНН 5036143555, КПП 503601001, ОГРН: 1145074011818

Адрес: 142117, Московская обл., г.Подольск, Пилотный пер, дом № 4, оф.302, ком.31

Телефон: 8 (916) 060-21-50, Эл. почта: ao.logs@mail.ru

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024
год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование организации	Акционерное общество "Лаборатория оптико-голографических систем" (АО "Лаборатория ОГС")
Кем зарегистрировано	Свидетельство от 16.09.2014 г. серия 50 №014301333, ОГРН № 1145074011818. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №5 по Московской области. Зарегистрировано АО "Лаборатория ОГС"
Постановка на учет в Инспекции ФНС № 5 по Московской области	16.09.2014г. Свидетельство о постановке на учет серия 50 № 014301334
ИНН	5036143555
КПП	503601001
Юридический адрес	142117, Московская область, г Подольск, пер Пилотный, д. 4, офис 302, ком. 31
Почтовый адрес	142117, Московская область, г Подольск, пер Пилотный, д. 4, офис 302, ком. 31
Наименование организации	Обособленное подразделение
КПП	502745001
Постановка на учет в Инспекции ФНС № 17 по Московской области	01.11.2024
Место нахождения обособленного подразделения	140080, РОССИЯ, Московская обл., Лыткарино г.о., Лыткарино г, Парковая ул., д. 1, офис 2
Телефон	+7-916-060-21-50
Лица, ответственные за составление и предоставление в налоговый орган бухгалтерской и налоговой отчетности	Генеральный директор Зензинов Александр Борисович
Банковские реквизиты	р/с № 40702810038000008411 в ПАО СБЕРБАНК в г. Москва, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225
Списочная численность за 2024 год	4 человека
Начало финансово-хозяйственной деятельности	III квартал 2014 г.
Учредители	Старцева Н.И., Солодков А.Ю.

Уставный капитал	100 тыс. рублей
Основные виды деятельности, согласно информационному письму об учете в Статрегистре Росстата	26.70 Производство оптических приборов, фото- и кинооборудования
Дополнительные коды ОКВЭД	26.11, 26.20, 26.51, 27.12, 27.90, 46.49, 46.62, 63.11, 72.19,
Вид деятельности, от которого получен доход от реализации	26.70 Производство оптических приборов, фото- и кинооборудования
Филиалы и представительства	Нет
Собственное недвижимое имущество	Нет
Обязательный аудит	Да
Аудитор Общества	ООО «АКГ «Акция»

АО "Лаборатория ОГС" ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основная деятельность АО "Лаборатория ОГС" не имеет сезонного характера. АО "Лаборатория ОГС" по состоянию на 31.12.2024 г. имеет обособленное подразделение, по адресу: 140080, РОССИЯ, Московская обл., Лыткарино г.о., Лыткарино г, Парковая ул., д. 1, офис 2.

1.1 Краткий обзор учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В состав бухгалтерской отчетности за 2024 год (в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66Н) входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета, выраженного 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.

Валюта	на 31 декабря 2024 г., руб.
1 доллар США	101,6797
1 Евро	106,1028

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

2.2 Нематериальные активы

Лимит стоимости НМА более 100 000 руб. (как в налоговом учете), п. 4, 7 ФСБУ 14/2022 Контроль за малоценными НМА на за балансовом счете.

2.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы. У общества отсутствуют котируемые ценные бумаги.

При выборе активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок не более 1 месяца с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.5 Материально-производственные запасы

Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не использует в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

На 31.12.2024 стоимость материально-производственных запасов Общества составила 15 219 тыс. руб.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.7 Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженности списываются с баланса по мере признания ее таковой. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8 Кредиты и займы полученные

Нет.

2.9 Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.10 Признание выручки

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

2.11 Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 и ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 и ежемесячно распределяются на расходы основного производства (20 счет) между видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате основных рабочих.

2.12 Отчет о движении денежных средств

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

2.13 Изменения в учетной политике

Нет.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую произведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	28.12.2024	нет
Материально-производственные запасы	28.12.2024	нет
Денежные средства	28.12.2024	нет

3.2. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).
Дивиденды по итогам работы за 2024 г. решено не выплачивать.

3.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток задолженности по выданным займам составляет 8 500 тыс. руб.

Долг по процентам по займам, выданным по состоянию на 31.12.2024 составил 1 431 тыс. руб. (нарастающим итогом).

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс. руб.:

	31 декабря	
	2024	2023
Средства в кассе	4	4
Средства на расчетных счетах	30 826	38 586

Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до одного месяца)	0	0
Итого денежные эквиваленты	34 826	38 590

По состоянию на 31.12.2024 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.5. Кредиты и займы

На 31.12.2024 г. задолженности по кредитам и займам – нет.

3.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 8 750 тыс. руб.

3.7. Оценочные обязательства

Нет.

3.8. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (по займам выданным) – 926 тыс. руб.

Прочие доходы (курсовые разницы, прочие доходы) составили 2 040 тыс. руб.

Прочие расходы (услуги банка и прочее) составили 44 тыс. руб., в том числе прочие внереализационные расходы – 20 тыс. руб.

3.9. Арендованное имущество

Помещения по адресу:

142117, Московская область, г Подольск, пер Пилотный, д. 4, офис 302, ком. 31

140080, Московская область, Лыткарино г.о., Лыткарино г, Парковая ул., д. 1, офис 2.

Аренда имущества носит краткосрочный характер.

ФСБУ 25 применяется с 2022 г.

3.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Не имеет.

3.11. Информация об операциях со связанными сторонами.

Нет.

3.12 События после отчетной даты и непрерывность деятельности

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. В ближайшее время Общество не планирует прекращение деятельности.

3.13 Риски

Страновые и региональные риски. Организация является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной изменениям в государстве и регионе.

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

3.14 Прочая информация:

- длящиеся договора строительного подряда отсутствуют;
- совместная деятельность – отсутствует;
- расходы на НИОКР – отсутствуют;
- поисковые активы – отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2024

В 2024 году общество осуществляло следующие виды деятельности:

Вид деятельности	Выручка, тыс.р. (без НДС)	Доля (%)
Производство оптических приборов, фото и кинооборудования	78 592	100
ИТОГО	78 592	100

Затраты на производство продукции, приобретение товаров, выполнение работ, формирующие себестоимость продаж -25 433 тыс. руб. (стр. 2120 Отчета о прибылях и убытках) составили:

Вид затрат	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	11 975
Оплата труда	3 800
Разработка технологии серийного производства КДР методом МЭМС	8 750
Взносы в ФСС	19
Страховые взносы	639
Амортизация	232
Лицензия на право использования Контур-Фокус	18
ИТОГО	25 433

Коммерческие расходы (стр. 2210) составили 76 тыс. руб. :

Вид затрат	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Транспортные расходы	76
ИТОГО	76

Управленческие расходы (стр. 2220) составили 7 398 тыс. руб.:

Вид затрат	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Аренда	271
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	26
Командировочные расходы	154
Консультационные услуги	239
Оплата труда	5 138
Офисные расходы	47
Прочие расходы	72
Страховые взносы	855
Списание материалов	596
ИТОГО	7 398

Прибыль от продаж составила 45 694 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 1 732 тыс. руб.

Чистая бухгалтерская прибыль за 2024 г составила 46 875 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. АО «Лаборатория оптико-голографических систем» не имеет просроченной задолженности по выплате заработной платы, по налогам в бюджет и внебюджетные фонды.

**Генеральный директор
АО «Лаборатория ОГС»**



Зензинов А.Б.