



Общество с ограниченной ответственностью
«Опто-Технологическая Лаборатория»
(ООО «Опто-ТЛ»)

ИНН 7804578429, ОГРН 1167847383087

194044, г. Санкт-Петербург, ул. Менделеевская, д.9, литер В, помещение 4Н, офис 541.
sales@optotl.ru, http://www.optotl.ru Тел./Факс: +7 (812) 347-76-90

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

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Опто – Технологическая Лаборатория»

ИНН, КПП, ОГРН организации __ 7804578429\780401001, 1167847383087.

Адрес в Российской Федерации: 194044, Санкт-Петербург, ул. Менделеевская, д. 9, Литер В, помещение 4Н, офис 541.

ФИО, должность руководителя организации:

Пухова Юлия Владимировна, генеральный директор,

ИНН руководителя организации (при наличии) 781407937046

Наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов

Организации:

Совет директоров:

Генеральный директор – Пухова Юлия Владимировна

Директор по управлению бизнесом- Волкова Ольга Леонидовна

Технический директор- Острун Борис Наумович

Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 72 человек

Размер уставного капитала организации: 158 тыс.руб.

-Бухгалтерский учет осуществляет структурное подразделение – бухгалтерия.

Главный бухгалтер – ответственный за ведение бухгалтерского учета. Применяется форма учета с использованием программного продукта 1С Предприятие, версия 8.3.

-Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и «Федеральных стандартов бухгалтерского учета», действующих на отчетную дату, и на основании учетных записей, произведенных, согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме согласно Приказа Минфина от 02.07.2010 №66н, так как является субъектом малого предпринимательства.

- Операции со связанными сторонами проводились.

Связанные стороны:

Волкова Ольга Леонидовна, собственник 50% доли в уставном капитале ООО «Опто-ТЛ», бенефициар и Директор по управлению бизнесом ООО «Опто-ТЛ».

Характер отношений: в рамках трудового договора.

Сумма вознаграждения за 2025 год в ООО «Опто-ТЛ»– 3 151,00 тыс.руб

НДФЛ в размере – 662,00 тыс.руб (в т.ч. НДФЛ в размере – 224,00 тыс.руб., удержанный с оплаты дивидендов)

Страховые взносы в размере –513,00 тыс руб

Вознаграждения являются краткосрочными.

Сумма дивидендов, начисленных в 2025 г – 1 724,14 тыс.руб.

НДФЛ удержанный с оплаты дивидендов в размере – 224,14 тыс.руб.

Остаток займа на 31.12.2025года составляет -500,00 тыс.руб

Острун Борис Наумович, собственник 50% доли в уставном капитале ООО «Опто-ТЛ», бенефициар и Технический директор ООО «Опто-ТЛ».

Характер отношений: в рамках трудового договора

Сумма вознаграждения за 2025 год в ООО «Опто-ТЛ» – 4 126,08 тыс. руб.

НДФЛ в размере – 794,26 тыс.руб (в т.ч. НДФЛ в размере – 224,14 тыс.руб., удержанный с оплаты дивидендов)

Страховые взносы в размере – 640,30 тыс руб

Вознаграждения являются краткосрочными.

Сумма дивидендов, выплаченных в 2025 г – 1 724,14 тыс. руб.

НДФЛ удержанный с оплаты дивидендов в размере – 224,14 тыс.руб.

Проведение Общего собрания участников запланировано на апрель 2025 года.

-Основные виды деятельности организации:

26.70 Производство оптических приборов.

26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования, навигации.

Краткая характеристика деятельности организации в отчетном периоде.

В 2025 году фирма занималась своей основной деятельностью. Количество заказов по сравнению с прошлым годом снизилось примерно на 25%, валовая выручка снизилась практически на 2%. Валовая прибыль, снизилась на 20% по сравнению с предыдущим годом. Прибыль до налогообложения за 2025г. составила 77 199 тыс.руб, налоги уплачены в бюджет авансом, просроченной задолженности по налогам и сборам нет.

Средние за отчетный период показатели финансового положения организации:

денежные средства в виде кредитов и займов не привлекались;

среднемесячная заработная плата в организации в 2025 году составила: 157,6 тыс. руб/чел;

чистая прибыль: 57 116 тыс. руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- китайский юань 11,1592 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- китайский юань 13,4272 руб.

2. Обзор основных положений учетной политики.

Учет основных средств

1. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

* ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

* затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

4. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете.

6. Производится ежегодная проверка элементов ОС на пересмотр сроков полезного использования.

Учет запасов (материалов, товаров)

1. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

2. Приобретаемые материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости.

3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней стоимости.

4. Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе расходов производства на счете 20 «Основное производство».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

5. ФСБУ 5/2019 не применяется к активам, чья стоимость менее 100 000 руб., для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

-специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование;

- специальная одежда;

-хозяйственный инвентарь, инструмент, приспособления;

-мебель;

-оргтехника;

Приходится на счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности с вводом в эксплуатацию» и одновременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотруднику.

Основание: ФСБУ 5/2019

6. Запасы, предназначенные для обеспечения нормальной жизнедеятельности офиса и производства, признаются несущественными активами. К ним относятся:

-офисные канцтовары и принадлежности;

-почтовые товары, бандероли и пр;

-вода, чай, кофе и прочие товары для обеспечения нормальных условий труда;

-материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Данные материалы отражаются на счете 10.06 «Прочие материалы» и полностью списываются в течение месяца на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

7. Запасы предназначенные для проведения ремонта ОС и поддержания их работоспособности учитываются на счете 10.05 «Запчасти для ремонта ОС», полностью списываются в течении месяца на счет 25 «Общепроизводственные расходы» и затем полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с распределением на затраты основного производства по объектам калькулирования (заказам) пропорционально плановой себестоимости.

8. В прямые затраты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказанию услуг включаются:

-материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг (счет 10.01.);

-затраты на оплату труда производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с заработной платы);

-амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

-иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты, определяются согласно калькуляциям, подтверждающим состав затрат.

Учет резервов по сомнительным долгам.

1. Сомнительной признается задолженность, если:

-должник не исполнил обязательство вовремя;

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

2. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

3. Отчисления в резерв на оплату отпусков, производятся ежемесячно.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Учет расчетов с сотрудниками.

1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

2. Учет по займам выданным сотрудникам ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Учёт нематериальных активов.

Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, нет.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования нет.

Налог на прибыль.

Общество не применяет ПБУ 18/02, так как является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённый вариант ведения бухгалтерского учёта.

Исправление ошибок.

Ошибки прошлых периодов, выявленные после утверждения отчётности, в бухучете исправляются в следующем периоде в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей (пп.2 п. 9 и п.14 ПБУ 22/02).

3.Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

(в тыс.рублей)

АКТИВ

I. Внеоборотные активы.

Нематериальные активы (стр.1110) -2 066,00

Основные средства (стр.1150) - 38 303,00

Стоимость ОС на 01.01.2025 - 64 688,00

Амортизация ОС на 01.01.2025 - 43 690,00

Остаточная стоимость ОС на 01.01.2025 - 20 998,00

За отчетный период приобретено ОС на сумму – 21 843 ,00

За отчетный период списано ОС на сумму - (538,00)

За отчетный период начислено амортизации ОС на сумму – (7 039,00)

Стоимость ОС на 31.12.2025 - 85 992,00

Амортизация ОС на 31.12.2025 - 50 728,00
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 - 35 264,00
Вложения во внеоборотные активы на 31.12.2025 - 3 039,00

II Оборотные активы.

1) Запасы (стр 1210) – 55 751,00

в том числе:

1. Сырье и материалы – 55 718,00
(Авансы перечисленные поставщикам за сырье – 9 034,00)
2. Готовая продукция – 33,00

2) Дебиторская задолженность (стр 1230) – 38 474,00

в том числе:

1. Перечислен аванс поставщику сырья, услуг - 9 034,00
2. Оказаны услуги, отгружены товары заказчикам - 22 319,00
3. Начислен резерв по сомнительным долгам - (2 373,00)
4. Расчеты с бюджетом – 792,00
5. Расчеты с подотчетными лицами – 31,00
6. Расчеты с сотрудниками по предоставленным займам – 3 713,00
7. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 4 277,00
(авансы за аренды помещений, в таможеню, торговые площадки)
8. Расходы будущих периодов – 680, 00
(страховка ДМС)

3) Денежные средства и денежные эквиваленты (стр 1250) – 319 376 ,00

1. Остатки ДС на расч. счетах (рубли) – 546 ,00
2. Остатки ДС на расч.счетах (валюта) – 0,00
3. Размещенные депозиты – 318 830,00 (менее 3х месяцев)

4) Прочие оборотные активы (стр 1260) – 1 157,00

1. Прочие расходы будущих периодов- 1 157,00
(Лицензии на ПО, электрон.подписки на журналы, справочно-правовые системы)

ПАССИВ

III. Капитал и резервы.

- 1) Уставный капитал (стр.1310) – 158,00
- 2) Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток) (стр.1370) – 263 065,00

IV. Долгосрочные обязательства - отсутствуют

V. Краткосрочные обязательства.

- 1) Кредиторская задолженность (стр.1520) – 186 228 ,00

в том числе:

1. Получены от поставщика материалы, услуги – 634 ,00
 2. Получен аванс от заказчиков- 202 389,00
 3. Начислен НДС от полученных авансов – (33 642,00)
 4. Начислены налоги (НДФЛ, НДС) –10 822 ,00
 5. Начислены взносы -2 834 ,00
 6. Долг перед персоналом по зп –3 190,00
 7. Прочие кредиторы –1 ,00
 8. Авансы полученные в счет отгрузки –0,00
- 2) Оценочные обязательства (стр.1540) – **5 677,00**
(резерв ежегодных отпусков)

4. Раздел «Состав выручки и расходов от реализации»

<i>Показатель</i>	<i>2025 год, тыс.руб.</i>	<i>2024 год, тыс.руб.</i>
Выручка	315 638,00	322 461,00
Себестоимость продаж	(216 063,00)	(203 318,00)
Валовая прибыль	99 575,00	119 113,00
Управленческие расходы	(76 928,00)	(68 369,00)
Прибыль (убыток) от продаж	22 647,00	50 744,00
Проценты к получению	53 869,00	27 504,00
Прочие доходы	495,00	7 609,00
Прочие расходы	188,00	(13 736,00)
Прибыль(убыток) до налогообложения	77 199,00	72 121,00
Налог на прибыль	(20 083)	(14 954,00)
Чистая прибыль	57 116,00	57 167,00

Расходы:

<i>Статьи затрат</i>	<i>2025 год тыс.руб.</i>	<i>2024 год, тыс.руб.</i>
Амортизация	7 850,00	6 847,00
Взносы в ФСС от НС	-657,00	564,00
Материальные расходы	90 017,00	93 682,00
Медицинское страхование ДМС	1 484,00	1 625,00
Оплата больничного	520,00	303,00
Оплата труда	134 079,00	114 726,00
Представительские расходы	0,00	0,00
Прочие затраты	31 605,00	28 440,00
Расходы по командировкам	700,00	737,00
Списание материалов для ремонта ОС	911,00	4 764,00
Страховые взносы	25 168,00	19 999,00
Итого	292 991,00	271 687,00

Прочие доходы:

<i>Статьи затрат</i>	<i>2025 год тыс.руб.</i>	<i>2024 год, тыс.руб.</i>
Положительные курсовые разницы	132,35	172,00
Оприходование излишков по итогам инвентаризации	0,45	1 227,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	00,00	759,00
Оценочные обязательства по оплате труда	378,00	412,00
Прочие внереализационные доходы	8,19	122,00
Восстановление резерва по сомнительным долгам за прошлый период.	6 948,39	4 894,00
Пени начисл и уплачены самост		0,00
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы	7,76	24,00
Итого	7 475,14	7 610,00

Прочие расходы:

<i>Статьи затрат</i>	<i>2025 год тыс.руб.</i>	<i>2024 год, тыс.руб.</i>
Отрицательные курсовые разницы	21,50	174,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	185,92	908,00
Прочие выплаты и выплаты сотрудникам не принимаемы в НУ	3 192,36	1 236,00
Списание по итогам инвентаризации	379,47	2 614,00
Расходы на услуги банков	562,36	1 036,00
Реализация прочего имущества	00,00	343,00
Резервы по сомнительным долгам	2 373,27	6 948,00
Штрафы, пени, неустойки	76,44	410,00
Ликвидация основных средств	00,00	68,00
Оценочные обязательства	00,00	0,00
Итого	6 791,32	13 737,00

Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы повлечь существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

5. Факторы влияющие на отчетность

Явные факторы существенно влияющие на отчетность - отсутствуют.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Опто-ТЛ», отсутствуют.

7. Риски, влияющие на финансовое состояние организации

- Политические риски: изменение политической ситуации в стране и в мире. Данные риски влекут за собой изменения в условиях ведения бизнеса на той или иной территории, которое может повлечь за собой сокращение прибыли в компаниях.
- Экономические риски: санкции, изменения в налоговом законодательстве, нестабильность курса валют.

«12» февраля 2026г.

С уважением,

Генеральный директор
ООО «Опто-ТЛ»

Главный бухгалтер
ООО «Опто-ТЛ»



Пухова Ю.В.

Богданова Н.В.