**Акционерное общество "Оптоника"**

ОКПО 41614501, ОГРН 1195321005362 , ИНН/КПП 5321200890/532101001

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности АО «Оптоника» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета .

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**Основные виды экономической деятельности**

Дата образования: 25 сентября 2019

Адрес :173003,Новгородская обл.,г. Великий Новгород,ул. Большая Санкт-Петербургская,д.22, пом. 23

Коды деятельности ОКВЭД : 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

25.40 Производство оружия и боеприпасов

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

25.62 Обработка металлических изделий механическая

26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования

26.30 Производство коммуникационного оборудования

26.40 Производство бытовой электроники

26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации

26.70 Производство оптических приборов, фото- и кинооборудования

27.11 Производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в реестре акционеров Общества зарегистрировано 2 акционер, из них юридических лиц – 0, физических лиц – 2.

Численность работающих на 31.12.2025 г.-54 человека

Единоличным исполнительным органом общества с 30 апреля 2021 года является – Генеральный директор Иванов А.А.

**Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы на базе «1С:Бухгалтерия.Фреш» , «1С:ЗУП.Фреш»

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Досрочного применения указанных стандартов не осуществлялось.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Выручка признается при условии перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана). Статьи бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризаций активов и обязательств.

*Активы и обязательства в иностранной валюте*

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на дату совершения операции или отчетную дату производился по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, по курсу 11,1592 руб., что составляет 34701,50 китайские юаней.

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ на балансе организации отсутствуют.**

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.
Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

На 31.12.2025 на балансе предприятия нет авансов, выданных под основные средства.

Не введенные в эксплуатацию ОС на 31.12.2024 составляют 944 тыс. руб. – незавершенное строительство (сборка) ОС.

| Группа ОС | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная на 31.12.2024 | Амортизация за 2025 | Поступление 2025 | Выбытие 2025 | Остаточная на 31.12.2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Машины и оборудование | 10 385 | 1 884 | 8 501 | 2 135 | | | 6 366 |
| Транспортные средства | 1 598 | 355 | 1 243 | 107 | 2 777 | 1 598 | 2 315 |
| ИТОГО | 11 983 | 2 239 | 9 744 | 2 242 | 2 777 | 1 598 | 8 681 |

Неамортизируемые объекты основных средств отсутствуют
Инвестиционная недвижимость на балансе Общества отсутствует.

Неиспользуемые объекты ОС (в процессе демонтажа и выбытия) отсутствуют.

**Объект основных средств**
Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

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.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены. Учет приобретенных малоценных основных средств ведется на счете 10.09. После ввода в эксплуатацию учет малоценных основных средств, ведется на забалансовом счете МЦ.04 Расходы при отпуске малоценных объектов основных средство учитываются в составе материальных расходов по статье либо «Инструменты, приборы, приспособления» либо «Оргтехника, компьютеры, коммуникационное оборудование»

Организация использует линейный метод амортизации.

**ЗАПАСЫ**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Организация не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При организации учёта материально-производственных запасов Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материалы при их постановке на учёт оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Способ списания материалов – по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году не создавался.

Ограничения имущественных прав Общества в отношении запасов отсутствуют.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов отсутствуют. .

Общество классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве (НЗП и Полуфабрикаты собственного производства);
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- товары отгруженные;
- прочие запасы и затраты.

На балансе предприятия на 31.12.2025 числятся на сумму 51 437 тыс. руб.:
Материалы 10 сч. – 894 тыс. руб.
Товары (для дальнейшей перепродажи) 41 сч.- 50 543 тыс. руб.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

*Оценка незавершенного производства*

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты, не включаемые в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, указанные в пп. «а», «г», «д», «е», «ж», признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

***Способ признания коммерческих и управленческих расходов***

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

***Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции***

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

*Оценка после признания*

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

## ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса числится следующая задолженность, тыс. рублей:

| Вид дебиторской задолженности | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность краткосрочная | 5 229 | 120 739 |
| Авансы выданные | 1 442 | 7 129 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию | 2 082 | 111 969 |
| Прочая дебиторская задолженность (налоги и сборы, с персоналом и прочая) | 1 705 | 1 641 |

Авансы выданные отражаются за вычетом сумм НДС.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с их отсутствием.

## ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе долгосрочной задолженности по строке 1410 бухгалтерского баланса числится задолженность по кредитам и займам с АО ОКБ Астрон на сумму 7 800 тыс. руб. по 12% годовых. Проценты начисляются раз в квартал. Сумма начисленных процентов по договору займа отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса в сумме 2 341 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса числится следующая задолженность тыс. рублей:

| Вид кредиторской задолженности | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Кредиторская задолженность | 88 810 | 276 633 |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 333 | 60 472 |
| Авансы полученные | 87 931 | 186 982 |
| Прочая кредиторская задолженность | 546 | 29 179 |

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В результате проведенной инвентаризации не подтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Вся дебиторская и кредиторская задолженность по квартально подтверждена актами сверки с контрагентами.

**ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резервов не создавалось, общество:
- не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- не имеет залогов, поручительства и других обеспечений обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- выполняет в соответствии с законодательством РФ обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- нет выданных гарантий, обязательств вытекающих из учтенных (дисконтированных) организацией векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.
- не формирует резерв по отпускам.

**ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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.

**Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)**

Структура выручки по обычным видам деятельности и соответствующей ей себестоимости представлена в таблице ниже:

| Виды деятельности | Выручка 12 мес 2024 | Себестоимость 12 мес 2024 | Выручка 12 мес 2025 | Себестоимость 12 мес 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Выручка от реализации продукции: | 82 799 | 58 397 | 372 095 | 268 378 |

Выручка, полученной не денежными средствами, отсутствует.

**Информация о структуре управленческих расходов**

Общехозяйственные расходы отражаются полностью в отчете о финансовых результатах в качестве управленческих расходов в периоде их признания (не распределяются на остаток незавершенного производства и не включаются в себестоимость).

| Управленческие расходы | 2024 12 мес | 2025 12 мес |
|---|---|---|
| Заработная плата | 9 930 | 12 763 |
| Социальные взносы | 1 795 | 2 620 |
| Материальные затраты | 7 271 | 13 915 |
| Амортизация | 2 034 | 2 864 |
| Услуги сторонних организаций | 768 | 2 736 |
| Командировочные расходы | 49 | |
| Итого | 21 847 | 34 898 |

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности отражаются по видам доходов и расходов, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в свернутом виде. Прочие доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей валюты, отражаются в свернутом виде.

**Расшифровка прочих доходов (стр. 2340 )** тыс. руб.:

| Наименование | 2024 г. | 2025 г. |
|---|---|---|
| Прочие расходы | 0 | 102 |
| Реализация прочего имущества | 1 111 | 0 |
| Курсовые разницы | 0 | 190 |
| ИТОГО | **1 111** | **292** |

**Информация о прочих расходах ( стр. 2330) тыс. руб.:**

| Прочие расходы | 2024 год | 2025 год |
|---|---|---|
| Реализация и ликвидация ОС | 865 | 102 |
| Прочие /исправительные записи прошлых лет | 1 346 | |
| прочие | 1 358 | 3 347 |
| **ИТОГО** | **3 569** | **5 965** |

**РАСШИФРОВКА СТРОК ОТДЕЛЬНЫХ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о прибылях и убытках (Отчет о финансовых результатах) за 2025 год следующие показатели:

| | Наименование статьи/ показателя | На 31.12.2024 в тыс. руб. | На 31.12.2025 в тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | 20 | 47 750 |

Ставки налога на прибыль составляют:

| бюджеты | 2024 г. | 2025 г. |
|---|---|---|
| В Федеральный бюджет | 3% | 8% |
| В бюджеты субъектов РФ | 17% | 17% |

**ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

| Наименование статьи | 2024 | 2025 |
|---|---|---|
| Расчетные счета | 27 560 | 156 691 |
| Валютные счета | | 387 |
| Итого: | 27 560 | 157 078 |

На балансе предприятия на 31.12.2025 года числятся обязательства в валюте:
В адрес китайский предприятий за купленное оборудование и комплектующие в сумме 2 715 тыс. юаней, что эквивалентно сумме 30 297 тыс. рублей

Затраты, произведённые Обществом в отчётном периоде, но отнесённые Обществом к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов и списываются методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы по лицензированию;
- расходы на абонентскую плату за пользование программным обеспечением;

Все расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В случае осуществления производственной деятельности, выполнения работ и оказания услуг, Общество производит раздельный учёт затрат на осуществление торговой и производственной деятельности, а также затрат при выполнении работ и оказании услуг в случае, если объём выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг в общем объёме выручки превышает уровень существенности.
События после отчетной даты отсутствуют.
ИНФОРМАЦИЯ ПО ИСКОВОЙ И СУДЕБНОЙ РАБОТ отсутствует.

В отчетном году дивидендов учредителю по итогам 2024 года не производилось.

Генеральный директор входит в группу «Основной управленческий персонал», согласно штатному расписанию, установленному на предприятии, аналогично с другими сотрудниками административно-управленческого персонала. Вознаграждение Генеральному директору устанавливается в соответствии с Трудовым договором.

В текущем 2025 году общий объем краткосрочных выплат по трудовому договору Генеральному директору составил 3 150 тыс. руб., страховые взносы 945 тыс. руб.

Справочно: краткосрочные выплаты Генеральному директору за 2024 году. Составили – 3 291 тыс. руб., страховые 987,3 тыс. руб.

1.1. Экономические (страновые) риски:

-введения санкций на ввоз из иностранных стран комплектующих;

-рост цен на комплектующие, работы и услуги по договорам;

-рост тарифов на содержание инфраструктуры предприятия;

-нестабильность мировых валют, в которых заключаются контракты на закупку комплектующих;

-ухудшение финансового положения Заказчиков;

1.2.Технические риски:

Технические риски связаны с уровнем технического развития и развитием технологий.

1.3. Правовые риски:

Правовые риски связаны с возможным принятием законодательных и нормативно-правовых актов, которые могут повлиять на налоговый, таможенный и валютный режим работы Общества.

1.4. Условные факты

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и налоговые обязательства полностью отражены им в прилагаемом бухгалтерском балансе. Руководство считает, что положение Общества с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного, таможенного законодательства не подвергнется существенным изменениям.

1.5. Затраты на энергетические ресурсы.

Все затраты организации по использованию электроэнергии и тепловой энергии входят в состав арендной платы, без деления на постоянную и переменную части, согласно условиям договоров аренды.

Генеральный директор Иванов А.А.