Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «ЗОМ»

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Завод оптики и механики».

1.2. Адрес юридического лица: 193315 г. Санкт-Петербург, ул. Новосёлов, д. 49, лит. А, пом. 38-Н

1.3. Дата государственной регистрации: 15 августа 2023 года, ОГРН 1237800093167.

1.4. Основной вид деятельности - Производство оптических приборов, фото- и кинооборудования, ОКВЭД – 26.70

1.5. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составляет 30 тыс. руб.

1.6. Дочерних Обществ и обособленных подразделений нет, Общество не принимает участие в совместной деятельности.

2. Применимая концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. При ведении бухгалтерского учета и при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЗОМ» (далее также – 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 России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учет данных для целей бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3». Организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, содержащимся в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н в действующей редакции на момент подачи отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

4. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Наличие и движение основных средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 303	(418)	4 562	(703)	7 865	(1 120)
	За 2024 г.	1 763	(25)	1 541	(393)	3 303	(418)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 303	(418)	4 562	(703)	7 865	(1 120)
	За 2024 г.	1 763	(25)	1 541	(393)	3 303	(418)

7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

8. Запасы

Организация не учитывает 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 учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
Наличие и движение запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	2 962	18 696	(13 352)	X	8 306
	За 2024 г.	134	9 569	(6 742)	X	2 962
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 869	12 967	(262)	(7 361)	8 213
	За 2024 г.	41	6 266	(223)	(3 216)	2 869
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(7 481)	7 481	-
	За 2024 г.	-	-	(1 901)	1 901	-
Товары	За 2025 г.	93	-	-	-	93
	За 2024 г.	93	160	(160)	-	93
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	5 729	(5 610)	(120)	-
	За 2024 г.	-	3 143	(4 458)	1 315	-

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расшифровка прочих доходов за 2025 и 2024 годы:

10. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

10.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 154	3 371	(4 519)	4 005
	За 2024 г.	1 210	5 021	(1 078)	5 154
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	721	2 649	(437)	2 933
	За 2024 г.	558	712	(550)	721
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 153	690	(3 902)	941
	За 2024 г.	641	4 033	(521)	4 153
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	(7)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	207	-	(111)	96
	За 2024 г.	4	203	-	207
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	6	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	73	-	(69)	3
	За 2024 г.	-	73	-	73
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	26	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 154	3 371	(4 519)	4 005
	За 2024 г.	1 210	5 021	(1 078)	5 154

10.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	250	-	(250)	-
	За 2024 г.	1 027	-	(777)	250
в том числе:					
Долгосрочные займы	За 2025 г.	250	-	(250)	-
	За 2024 г.	1 027	-	(777)	250
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 998	11 386	(2 105)	13 278
	За 2024 г.	380	3 944	(326)	3 998
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	330	3 961	(225)	4 066
	За 2024 г.	-	330	-	330
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 323	7 332	(1 647)	9 008
	За 2024 г.	358	3 286	(321)	3 323
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	150	-	(102)	49
	За 2024 г.	5	146	-	150
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	62	93	-	155
	За 2024 г.	6	56	-	62
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	132	-	(132)	-
	За 2024 г.	11	126	(5)	132
Итого	За 2025 г.	4 248	11 386	(2 355)	13 278
	За 2024 г.	1 407	3 944	(1 103)	4 248

11. *Финансово-хозяйственная деятельность общества*

11.1. Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 6 человек, за 2024 год - 4 человека.

11.2. Фонд оплаты труда в 2025 году: 5 778 тыс. руб., в 2024 году составил 1 789 тыс. руб.

11.3. В 2025 году Обществом было принято решение о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов.

12. Допущение непрерывности деятельности

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025 год составляет 1 436 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составляют положительную величину в размере 6 852 тыс. руб.

Общество:

- Успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность
- Имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы
- Не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам
- Соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками
- Не имеет претензий кредиторов

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности.

14. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Генеральный директор А.А. Цеденов

29.03.2026