Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Сведения об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Сокращенное наименование: ООО «Астера».

Форма собственности: Акционерное общество, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской федерации и Федеральным законом от 26.02.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 06.06.2009, по решению единственного учредителя от 19.01.2011 № 6.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным номером 1063202001180 зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

Адрес:

Брянская обл.,г.Дятьково ,проспект Доброславина,д.2.

Телефон: 8 (48333) 3-13-43, адрес страницы в сети интернет: astera-glass.ru

Правовое положение ООО «Астера», права и обязанности его участников определяются Уставом и Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом об «Обществах с ограниченной ответственностью» прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Астера» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и включает показатели деятельности подразделения, а именно:

Списочная численность работающих на конец отчетного периода, включая обособленное подразделение составила 115 человек и распределяется по отделам и службам:

Структурные подразделения	численность
АУП	23
Отдел сбыта	4
Участок варки и выработки	52
Участок приготовления шихты	6
Участок изготовления форм	15
Механический участок	5
Электроучасток	3
Хозяйственный участок	7

В соответствии с Уставом ООО «Астера» органами управления Общества являются:

- Генеральный директор

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является комиссия по внутреннему контролю, во главе с генеральным директором Общества.

Учредителем Общества с долей участия 100% является Селезнев Валентин Эдуардович

Уставной капитал Общества составляет_11 000.00 рублей.

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2023 году осуществляли: генеральный директор Аристархов Николай Николаевич, (решение единственного участника от 17 февраля 2023 года)

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим создается комиссия по внутреннему контролю, во главе с генеральным директором.
Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества решением единственного учредителя утверждено ООО «Аудиторская фирма «Универсал-плюс»

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Универсал-плюс»
Краткое наименование	ООО «Аудиторская фирма «Универсал-плюс»
Юридический адрес	241001, г. Брянск ул. Горбатова д.10 пом.8, каб. 1
Адрес по месту нахождения	241001, г. Брянск ул. Горбатова д.10 пом.8, каб. 1
дата свидетельства регистрации	02.09.2022 г.
Номер и дата внесения в ЕГРЮЛ	ОГРН 1223200003840 от 02 сентября 2022 г.
Телефон/факс E-mail	(84832) 36-79-79 Rozhnova.v32@mail.ru
ИНН / КПП	3257084336/325701001
Директор	Рожнова Валентина Васильевна

- ✓ ООО «Аудиторская фирма «Универсал-плюс» имеет свидетельство, выданное Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 27 сентября 2022 года (протокол №586) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 сентября 2022 года за основным регистрационным номером записи - 12206263410

Основные положения учетной политики

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «Астера».

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

- Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей (если не указано иное).

- Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы (1С: Бухгалтерия 8.3).
- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	01.11.2023
Материально-производственные запасы	31.12.2023
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2023

Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом изменения в учетную политику не вносились,т.к. обязательным стандарт по НМА станет с 2024 года

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

-не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. Создается специальную комиссию, ключевой задачей которой является выявление признаков обесценения При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Раскрытие информации:

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	86 093 681,11	76 659 499,08
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	549 319,26	-----

Выбытия основных средств за 2023 год не осуществлялось.

Инвестиции в аренду не проводились.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Переоценка основных средств не производилась.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023 году.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Раскрытие информации:

Активы в форме права пользования

Общество арендует *здания, оборудование* Согласно условиям договоров объекты получены в бессрочную аренду.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Материально-производственные запасы

МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией ***по средней себестоимости***.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2023 г. 159,258 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г.,473,573 тыс.руб. и 1 413,296 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

Учёт материалов ведется в программном комплексе «1-С: Бухгалтерия 8» по субсчетам.

Движение материалов по субсчетам счёта 10 «Материалы»

руб.

Субсчет	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты		Сальдо по дебету	Сальдо
		по дебету	по кредиту		

	по дебету				по кредиту
10	9 150 598,28	58 571 583,15	50 624 369,83	17 097 811,60	
10.01	5 314 754,27	28 897 457,42	27 289 205,13	6 923 006,56	
10.03	83 718,00	487 130,79	473 749,89	97 098,90	
10.03.1	83 718,00	487 130,79	473 749,89	97 098,90	
10.04	661 471,97	5 011 551,34	4 580 995,12	1 092 028,19	
10.06	1 898 140,83	13 882 529,47	7 673 017,62	8 107 652,68	
10.09	112 606,86	125 295,85	118 136,98	119 765,73	
10.10	1 079 906,35	5 912 691,28	6 234 338,09	758 259,54	
10.11		3 213 123,40	3 213 123,40		
10.11.2		3 213 123,40	3 213 123,40		
10.21		1 041 803,60	1 041 803,60		
10.21.1	5 958,04	529 096,57	512 707,03	22 347,58	
10.21.2					22 347,58
Итого	9 150 598,28	58 571 583,15	50 624 369,83	17 097 811,60	22 347,58

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода по себестоимости каждой единицы/

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создается.

Расходы будущих периодов

Обществом установлено, что расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления. Сальдо расходов будущих периодов отражается по строкам «Прочие оборотные активы».

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 06.10.2008 № 10н.

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам ведутся на балансовом счете 66, по долгосрочным кредитам и займам (полученным на срок более 12 месяцев) – на балансовом счете 67.

В период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Обществу предоставлялись заемные средства на общую сумму 1 800 000 руб..

По состоянию на 31.12.2023 г. возврат заемных средств и процентов по ним произведен Обществом 4 131 520 руб.

Суммы процентов за пользование заемными средствами отражены в бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов по строке «Проценты к уплате».

Информация о векселях и облигациях:

В отчетном году векселя не выдавались, выпуск и продажа облигаций не проводились.

Финансовые вложения

Финансовые вложения

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

Вид финансовых вложений - депозиты в банке, выданные займы

Оценка финансовых вложений - Если текущая рыночная стоимость финансового вложения, которое выбывает, не определяется, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений; Вклады в уставные капиталы других компаний, кроме акций, займы другим компаниям, депозитные вклады в кредитных учреждениях, приобретенная по уступке права требования дебиторская задолженность оцениваются по первоначальной стоимости каждой из перечисленных единиц учета.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Отложенные налоги

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

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 7 781 тыс. руб. (2022 г. – 1 373 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023 г., составила 2 775 тыс. руб. (2022 г. – 1 164 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода за 2023 г. составила 7 788,4 тыс. руб. (2022 г. – 1 373,31 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 38 902,94 тыс. руб. (2022 г. – 6 866,54 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 7 780,59 тыс. руб. (2022 г. – 1 373,31 тыс. руб.).

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

ОНА образуются на балансе компании из-за различий в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 1 929,36 тыс. руб.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 2 775 тыс. руб.

Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Общество имеет право на получение этой выручки:
- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

- Бухгалтерский учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения и номенклатуры. По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием работ (услуг). По дебету счета 26 отражаются административно-управленческие расходы.

Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Расходы по счету 20 списываются в отчетном периоде, в котором они имели место, пропорционально выполненным работам и услугам.

Раскрытие информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность Общества составила 16 774 тыс.руб Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14 744,826
в том числе просроченная	----
Дебиторская задолженность по векселям к получению	----
в том числе просроченная	----
Дебиторская задолженность Переплата по налогам и сборам	1 978,689
в том числе просроченная	----
Дебиторская задолженность по авансам выданным	----
в том числе просроченная	----
Прочая дебиторская задолженность	50,400
Итого	**16 773,916**
В том числе просроченная	----

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность Общества составила 6 635 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	840,634
в том числе просроченная	----
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	1 753,344
в том числе просроченная	----
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	803,124
в том числе просроченная	----
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	3 214,941
в том числе просроченная	----

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2021
Авансы полученные	----
в том числе просроченные	----
Прочая кредиторская задолженность	22,795
в том числе просроченная	----
Итого	**6 634,840**
В том числе просроченная	-

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2023 нет.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2023 году не имело.

Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Резервный фонд

Резервный фонд может быть создан в соответствии с Уставом Общества по решению общего собрания участников.

Такое решение не принималось,фонд не создавался.

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 России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2023 года 713, 272 тыс. руб. и является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;
- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;

- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец года. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Информация об условных активах и условных обязательствах

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

а) характер условного обязательства;

б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;

в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;

г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

Информация об условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (п. 26 ПБУ 8/2010). Примером однородной группы обязательств являются условные обязательства, возникающие вследствие судебных разбирательств.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению (п. 27 ПБУ 8/2010).

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Основным видом деятельности в отчетном периоде было производство полых стеклянных изделий(23.13)

Основные показатели деятельности организации за 2023 год:

Выручка по основному виду деятельности

"производство полых стеклянных изделий " 169 879 тыс. рублей

прочие доходы: 1 480 тыс. рублей

Затраты на производство и реализацию продукции:107 609 тыс. рублей

приобретение основных средств: 269,133 тыс. рублей

амортизация ОС: 2 696 тыс.руб

аренда помещений: 391 ,00 тыс.руб

приобретение сырья: 31 740 тыс.руб

командировочные расходы 171 тыс.руб

фонд оплаты труда: 43 831,29 тыс.руб

прочие расходы 3 899 тыс.руб

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 10,9%;

Средняя заработная плата в организации: 31 761,8 руб.

По итогам 2023 года Общество получило чистую прибыль в размере 27 324 тыс. руб., Основным факторами, повлиявшими на улучшение финансового результата относительно прошлого года является увеличение выручки предприятия, снижение себестоимости продукции.

Оценка стоимости чистых активов в целях сравнения их стоимости и размера уставного капитала позволила сделать следующие выводы:

По состоянию на 31.12.2023 года стоимость чистых активов Общества составила 89 ,975 тыс. руб .

Наличие денег в кассе и на расчетных счетах на 31.12.2023 года составляет 2 009 тыс. руб.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Платежи за загрязнение окружающей среды.

За 2023 год плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 13,81 т. р.

Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Перечень аффилированных лиц.

1. Учредитель
2. Руководитель.

Таблица. Информация об учредителях.

№ п/п	ФИО/наименование учредителя	Доля в уставном капитале, (%)
1.	Селезнев Валентин Эдуардович	100

Информация об иных должностных лицах, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

№ п/п	Наименование (руководитель, иное лицо, например, по доверенности)	ФИО	Срок полномочий
1.	Генеральный директор	Аристархов Николай Николаевич	До 27.02.2028

В 2023 году сделки со связанными сторонами отсутствовали.

Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 18.11.2010 № 143н.

Общество совместную деятельность не осуществляет, сегментов не имеет, государственную помощь не получает.

Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

- состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011);
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011);

- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011);

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Непрерывность деятельности предприятия.

ООО «Астера» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Астера» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность.

В связи с событиями в России и мире, связанными с распространением коронавируса COVID-19, в феврале-марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19.

Деятельность, осуществляемая организацией не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2021г. деятельность Общества не приостанавливалась.

В 2021г. Общество осуществляло все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Рабочие места сохранены в полном объёме.

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в связи с распространением коронавируса COVID-19 отсутствуют.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)
1	**Электроэнергия**	14 697 ,175
2	**Газ горючий природный**	24 510 ,424
	ИТОГО:	39 207,599

Информация об экологической деятельности организации

Деятельность по использованию, обезвреживанию и размещению опасных отходов на предприятии не осуществляется.
Сточные воды от предприятия поступают в канализацию сети ДМУП г.Дятьково "Канализационное хозяйство".
Ежегодно осуществляется плата за размещение отходов производства и за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

Сведения о лицензиях организации:

Организация имеет лицензию на осуществление следующих видов деятельности:

Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности выданная Приокским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору .Серия и номер лицензии № ВХ-08 007502 от 13.04.2017 г.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2023 г. отсутствовали.

13 . Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация (Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»)

Финансовые риски
Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении
Изменение цен на приобретаемые товары, работы,	+	

услуги		фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	0	

Кредитные риски

А. Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств.

Факторы/ Виды предоставлен-ных заемных средств (обеспечений)	*Предоставлен ные займы, тыс. руб.*	*Предоставлен ные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.*	*Сомнитель ная дебитор-ская задолжен-ность , тыс. руб.*	*Выпущенн ые векселя, руб.*	*Предостав-ленные поручи-тельства, тыс. руб.*
Наличие у организации соответствую щих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленны	-	-	-	-	-

е сотрудникам)					
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*					
	Истек (просроченные), тыс. руб.	*До 1 месяца, тыс. руб.*	*1-3 месяца, тыс. руб.*	*3 месяца – 1 год, тыс. руб.*	*1-3 года, тыс. руб.*	*Свыше 3 лет, тыс. руб.*
Полученные кредиты					*1084,17*	
из них с обеспечением					*1084,17*	
Полученные займы					*6 800,00*	
из них с обеспечением					*6 800,00*	
Кредиторская задолженность					*6 634,84*	
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	+	Невозможно оценить на текущий момент
Изменение политической ситуации	+	Невозможно оценить на текущий

		момент
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.		Качество товаров высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Организация является членом саморегулируемых организаций

Генеральный директор Аристархов Н.Н.

Главный бухгалтер Галутво И.П.