Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 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» 13.02.2006 г

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 составила 112 человек и распределяется по отделам и службам:

Структурные подразделения	численность
АУП	24
Отдел сбыта	4
Участок варки и выработки	47
Участок приготовления шихты	6
Участок изготовления форм	15
Механический участок	6
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 2024 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:

Таблица 1

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	01.11.2023
Материально-производственные запасы	01.11.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2024

Основные средства

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.

Раскрытие информации:

Таблица 2

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	89 197 232,68	86 093 681,11
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств		549 319,26

Выбытия основных средств за 2024 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 2024 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 2024 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.

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 31.12.2024 г. 1 759,217 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г.159,258 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2022 г 473,573 тыс. руб.

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

Движение материалов по субсчетам счёта 10 «Материалы» руб.

Таблица 3

Субсчет	Сальдо на 01.01.2024г. по дебету	Сальдо по кредиту	Обороты		Сальдо по дебету	Сальдо по кредиту
			по дебету	по кредиту		
10	17 097 811,60		75 940 540,44	70 850 856,64	22 187 495,40	
10.01	6 923 006,56		31 681 921,23	32 646 446,59	5 958 481,20	
10.03	97 098,90		561 785,81	567 477,30	91 407,41	
10.03.1	97 098,90		561 785,81	567 477,30	91 407,41	
10.04	1 092 028,19		6 579 460,50	6 801 993,58	869 495,11	
10.06	8 107 652,68		22 202 357,96	16 188 323,78	14 121 686,86	
10.09	119 765,73		162 120,21	169 761,39	112 124,55	
10.10	758 259,54		8 527 407,74	8 251 367,01	1 034 300,27	
10.11			5 699 859,33	5 699 859,33		
10.11.2			5 699 859,33	5 699 859,33		
10.21			525 627,66	525 627,66		
10.21.1	22 347,58		255 329,04	270 298,62	7 378,00	
10.21.2		22 347,58	270 298,62	255 329,04		7 378,00
Итого	**17 097 811,60**		**75 940 540,44**	***70 850 856,64***	***22 187 495,40***	

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).

Резерв под обесценение запасов в 2024 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 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Обществу предоставлялись заемные средства на общую сумму 4 000 000 руб..

По состоянию на 31.12.2024 г. возврат заемных средств и процентов по ним произведен Обществом 2 542 964,83 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

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 -5 027 тыс. руб. (2023 г. – 7 781 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 783 тыс. руб. (2023 г. –2 775 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода за 2024 г. составила 5 271 тыс. руб. (2023 г. – 7 788,4 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 2024 г. составила 25 136,56 тыс. руб. (2023 г. – 38 902,94 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 5027,31 тыс. руб. (2023 г. – 7 780,59 тыс. руб.).

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

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.

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. С 2025 г. ставка налога увеличена с 20% до 25%, в следствие этого величина отложенных обязательств (ОНО, ОНА) пересчитана по состоянию на 31.12.2024 с отнесением разницы на счета прибылей и убытков (счет 99).

В связи с увеличением процентной ставки до 25% по налогу на прибыль с 01.01.2025 года по состоянию на 31.12.2024 года (межотчетный период) был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация представлена в таблице ниже:

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Таблица 4

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

д активов / язательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
говая одукция		1 458 835,96		291 767,19			26,26		9 224,15	105 542,18	6,55	48 861,76	32,82	244 311,2
биторская долженность	260 000,00	260 000,00	52 000,00	52 000,00							13 000,00	13 000,00	65 000,00	65 000,0
едиторская долженность	36 434,69	93 993,04	7 286,94	18 798,61				3 904,02	117,92	15 533,61	845,73	845,73	4 228,65	4 228,6
атериалы	22 347,58	4 312,50	4 469,52	862,50			1 093,27	4 087,19			368,89	215,63	1 844,50	1 078,1
новные едства	1 070 357,05	677 843,85	214 071,41	135 568,77			7 111,08	18 194,87	0,06	111 562,46	50 746,89	6 001,59	253 734,52	30 007,9
вары	189 900,00	189 983,60	37 980,00	37 996,72							9 495,00	9 499,18	47 475,00	47 495,9
рочие сходы	8 067 777,79		1 613 555,56								403 388,89		2 016 944,45	
ендные язательства		892 840,26		178 568,05						178 568,05				
того	**9 646 817,11**	**3 577 809,21**	**1 929 363,43**	**715 561,84**			**8 230,61**	**26 186,08**	**9 342,13**	**411 206,30**	**477 851,95**	**78 423,89**	**2 389 259,94**	**392 121,9**

ОНА образуются на балансе компании из-за различий в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 2 389 ,26 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.

Таблица 5

Наименование	**Сумма (руб.)**
ОНА по данным синтетического учета (по счету 09).	2 389 259,94
Итого	2 389 259,94
ОНА по стр. 1180 Бухгалтерского баланса на конец проверяемого периода (тыс. руб.)	2 389
ОНО по данным синтетического учета (по счету 077).	392 121,92
ИТОГО	392 121,92
ОНО по стр. 1420 Бухгалтерского баланса на конец проверяемого периода (тыс. руб.)	392

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 2024 год

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность Общества составила 24 324,50 тыс.руб Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица 6

Виды дебиторской задолженности	**По состоянию на 31.12.2024 тыс. руб**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	23 499 ,19
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	715,83
в том числе просроченная	----
Прочая дебиторская задолженность	109,48
Итого	**24 324,50**
В том числе просроченная	----

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность Общества составила 9 406,24 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

Таблица 7

Виды кредиторской задолженности	**По состоянию на 31.12.2024 тыс. руб**
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 045,15
в том числе просроченная	----
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	2 301,64
в том числе просроченная	----
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1 981,02
в том числе просроченная	----
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	29 ,93

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2024 тыс. руб
в том числе просроченная	----
Авансы полученные	----
в том числе просроченные	----
Прочая кредиторская задолженность	48,49
в том числе просроченная	----
Итого	**9 406,24**
В том числе просроченная	-

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2024 нет.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 году не имело.

Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам в 2024 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 в 2024 г.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 31.12.2024 года 1 546,71 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 " 190 715 тыс. рублей

прочие доходы: 103 тыс. рублей

Затраты на производство и реализацию продукции:135 999 тыс. рублей

приобретение основных средств: 1 000,00 тыс. рублей

амортизация ОС: 4 153,80 тыс.руб

аренда помещений: 2 670 ,73 тыс.руб

приобретение сырья: 34 143,20 тыс.руб

командировочные расходы 98,96 тыс.руб

фонд оплаты труда: 51 586,43 тыс.руб

прочие расходы 474,12 тыс.руб

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 21%;

Средняя заработная плата в организации: 38 042,8 руб.

По итогам 2024 года Общество получило чистую прибыль в размере 17 867 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 31.12.2024 года стоимость чистых активов Общества составила

129 971 тыс. руб .

Наличие денег в кассе и на расчетных счетах на 31.12.2024 года составляет 2 211 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 2024 год плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 44,09 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 8. Информация об учредителях.

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

Таблица 9. 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 2024 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.

Информация о затратах на энергетические ресурсы Таблица 10

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)

1	**Электроэнергия**	15 601 ,56
2	**Газ горючий природный**	31 924, 32
	ИТОГО:	47 525 ,88

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 2024 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

Таблица 11

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 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
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	+	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	

- доллар США	+	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
- другая:	0	

Кредитные риски

Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств.

Таблица 12

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные займы, тыс. руб.*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.*	*Сомнительная дебиторская задолженность , тыс. руб.*	*Выпущенные векселя, руб.*	*Предоставленные поручительства, тыс. руб.*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц

Таблица 13

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						
из них с обеспечением						
Полученные займы					*6 500,00*	
из них с обеспечением					*6 500,00*	
Кредиторская задолженность					*4 033,00*	
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

Другие виды рисков

Таблица 14

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	-	Деятельность связанных сторон

связанных сторон организации		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.