

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к годовому бухгалтерскому балансу за 2025
 год ООО ПП «АСТРА»**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью производственное предприятие «АСТРА», юридический и фактический адрес: 394026, г. Воронеж, ул. Электросигнальная, 1
 Дата государственной регистрации: 02 декабря 2009 года.
 ОГРН: 1093668049034
 ИНН: 3662148685
 КПП: 366201001.
 Зарегистрировано в ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа. 02.12.2009г. свидетельство 36 №003309088
 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
 Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.
 Уставный капитал составляет 10 000 рублей
 Основными видами деятельности Общества является производство и оптовая торговля прочих фармацевтических продуктов и изделий медицинского назначения;
 Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**Анализ финансового положения и
 эффективности деятельности**

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2024 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения

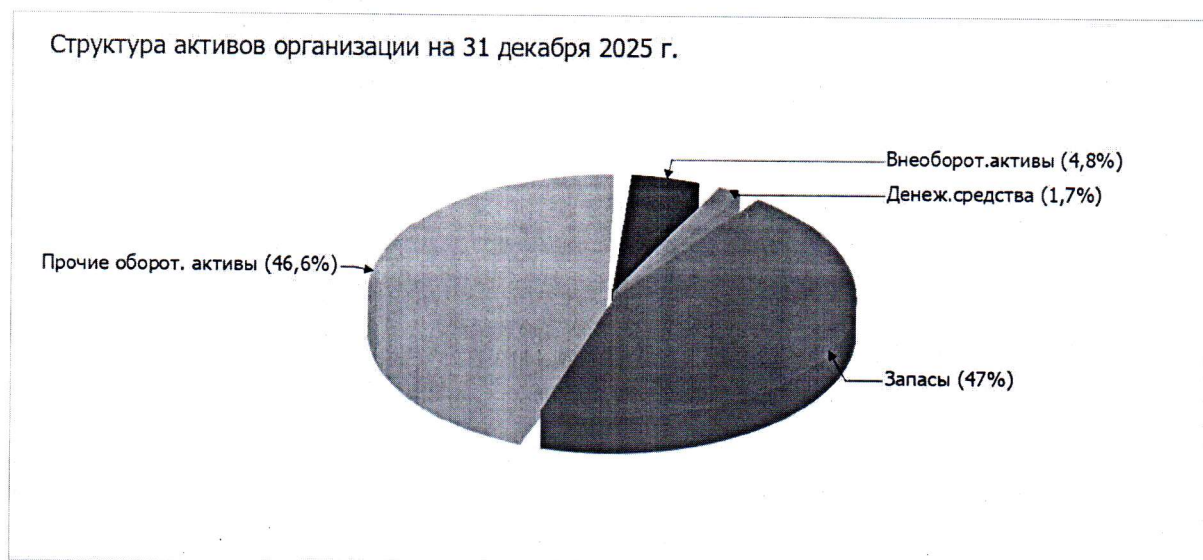
1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		

1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Вне оборотные активы	746	1 512	2 173	1,7	4,8	+1 427	+191,3
Оборотные	43 279	47 898	43 565	98,3	95,2	+286	+0,7
Пассив							
Собственный капитал	24 107	30 084	31 003	54,8	67,8	+6 896	+28,6
Долгосрочные обязательства	23	10	9	0,1		-14	-60,9
Краткосрочные обязательства	19 895	19 316	14 726	45,2	32,2	-5 169	-26
Валюта баланса	44 025	49 410	45 738	100	100	+1 713	+3,9

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (95,2%) текущих активов и незначительным процентом вне оборотных средств. Активы организации за рассматриваемый период (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.) несколько увеличились (на 3,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 28,6%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 1 729 тыс. руб. (52,4%)
- материальные в необоротные активы – 1 427 тыс. руб. (43,3%)

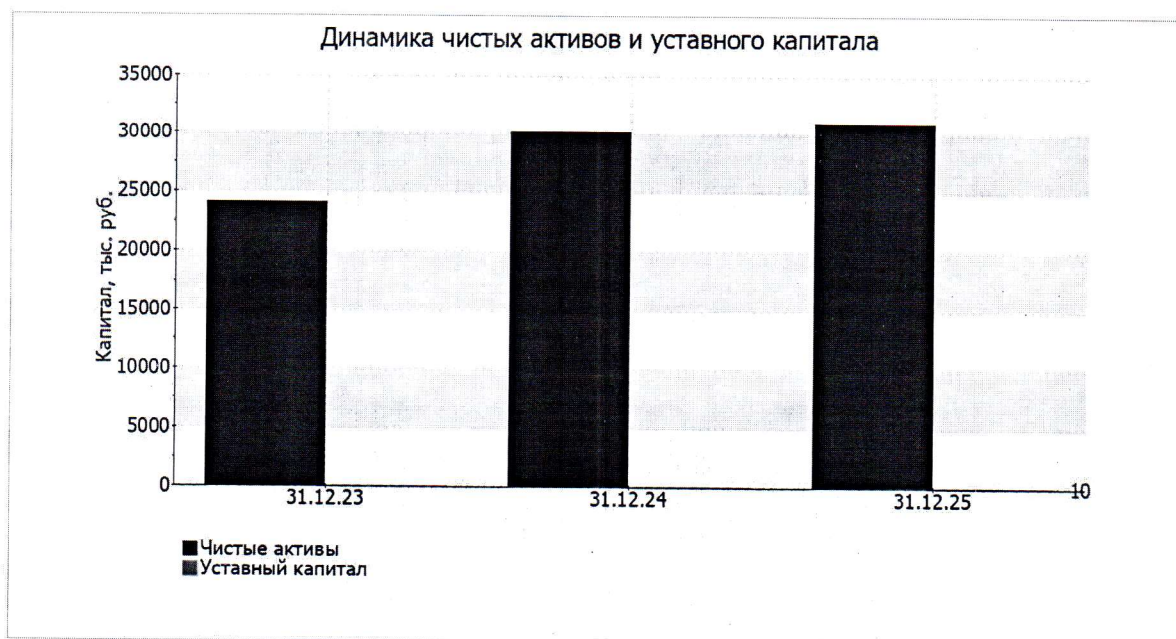
Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+6 896 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за два последних года).

На 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся 31 003,0 тыс. руб. За весь анализируемый период собственный капитал организации вырос на 6 896,0 тыс. руб.

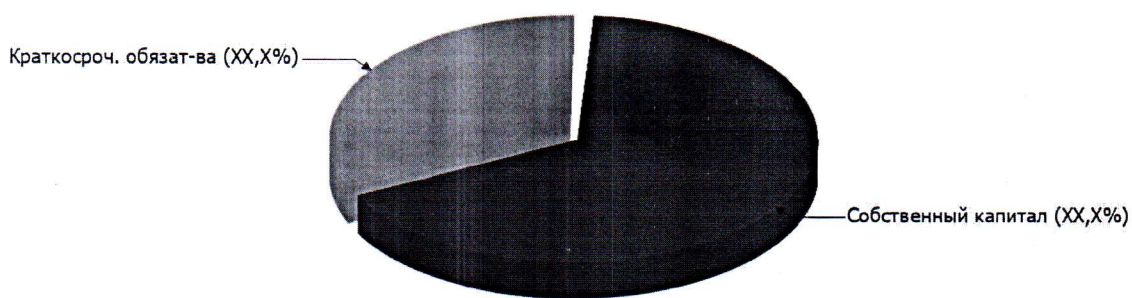
1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	24 107	30 084	31 003	54,8	67,8	+6 896	+28,6
2. Уставный капитал	10	10	10			-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	24 097	30 074	30 993	54,7	67,8	+6 896	+28,6

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 3 100,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 28,6% за весь анализируемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "Производственное предприятие "АСТРА" за весь рассматриваемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	125 001	63 732	-61 269	-49	94 367
2. Расходы по обычным видам деятельности	117 902	63 999	-53 903	-45,7	90 951
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 099	-267	-7 366	↓	3 416
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 519	1 777	+258	+17	1 648
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 618	1 510	-7 108	-82,5	5 064
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	8 626	1 518	-7 108	-82,4	5 072
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 741	392	-1 349	-77,5	1 067
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 877	1 118	-5 759	-83,7	3 998

За весь рассматриваемый период годовая выручка снизилась на 61 269 тыс. руб., или на 49%, с 125 001 тыс. руб. до 63 732 тыс. руб.



Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	53 876	112 916
Затраты на оплату труда	3 364	2 545
Отчисления на социальные нужды	896	649
Амортизация	796	534
Прочие затраты	12 976	26 738
Итого по элементам	71 907	143 382
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 909)	(25 480)
Итого расходы по обычным видам деятельности	63 998	117 902

Справка-Расчет по налогу на прибыль

Код	Показатель	Сумма
*	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	1 510 975,09
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	0,17
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	9 947,97
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	0,04
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	9 332,72
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-9 947,80
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-9 332,68
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	615,12
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-392 853,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-392 237,88
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-377 743,77
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-14 494,11
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1 118 737,21

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 УП от 30.12.2024г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по **средней взвешенной себестоимости** приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость **специальной оснастки** погашается:

- *линейным способом.*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулированы и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.*

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».*

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные
- начисления.

Информация о совершенных крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

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.

Директор

Кольцов О.М.

(подпись)

Главный бухгалтер

Кольцов О.М.

(подпись)

