

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АСТРА» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке, ОКПО 34799960, ИНН 7806553540, адрес: 197046, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Посадская, д. 17, лит. А, пом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в тыс. руб. в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации», и представлена в виде упрощенного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2. Основные положения учетной политики

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.
-

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

На конец 2025 года валюта баланса составляет 7 041 тыс. руб. против 4 337 тыс. руб. на 31.12.2024 и 1 425 тыс. руб. на 31.12.2023, что отражает рост масштабов деятельности Общества.

1. Внеоборотные активы

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) на 31.12.2025 составляют 942 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 427 тыс. руб., на 31.12.2023 – 189 тыс. руб.).
- Снижение стоимости основных средств за 2025 год связано с начислением амортизации.

2. Оборотные активы

- Финансовые и другие оборотные активы представлены дебиторской задолженностью в сумме 5 784 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 910 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 235 тыс. руб.).
- Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объемов реализации с отсрочкой платежа, при этом задолженность является краткосрочной и, по оценке руководства, будет погашена в установленные договорные сроки.
- Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2025 составляют 3 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 тыс. руб.), что объясняется направлением свободных денежных средств на финансирование текущей деятельности.

3. Капитал и обязательства

- Собственный капитал Общества на 31.12.2025 имеет отрицательное значение минус 422 тыс. руб. (на 31.12.2024 – минус 1 957 тыс. руб., на 31.12.2023 – минус 1 920 тыс. руб.), в том числе непокрытый убыток – 432 тыс. руб.
- Улучшение показателя собственного капитала в 2025 году связано с получением чистой прибыли за отчетный год.

- Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства на отчетные даты отсутствуют.
- Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 7 151 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 6 294 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 344 тыс. руб.) и представляет собой расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, а также прочими кредиторами.
- Увеличение кредиторской задолженности связано с ростом оборота и использованием поставщиками и иными контрагентами отсрочки платежа как источника краткосрочного финансирования деятельности.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка Общества за 2025 год составила 9 959 тыс. руб., что несколько ниже показателя 2024 года (10 717 тыс. руб.).

Снижение выручки связано со снижением объема заказов.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 9 723 тыс. руб. (в 2024 году – 10 308 тыс. руб.), в том числе управленческие расходы – 5 058 тыс. руб. против 6 223 тыс. руб. в 2024 году.

Сокращение управленческих расходов достигнуто за счет оптимизации административных затрат, пересмотра договоров аренды и сокращения прочих общехозяйственных расходов.

Прочие доходы в 2025 году составили 78 тыс. руб., прочие расходы – 19 тыс. руб.; в 2024 году прочие доходы отсутствовали, прочие расходы составляли 62 тыс. руб. денежные средства поступили от ООО «СК Альянс» ИЛ №ФС 049071852 от 11.04.2025 выд. Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по и/п/делу А56-123156/2024.

Налог на прибыль организаций, начисленный за 2025 год, составил 81 тыс. руб. (за 2024 год – 186 тыс. руб.) и отражен как текущий налог в полном объеме.

По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 214 тыс. руб. против 161 тыс. руб. в 2024 году, что свидетельствует о росте рентабельности деятельности за счет оптимизации затрат и появления прочих доходов при сопоставимом уровне выручки.

5. Существенные риски, события после отчетной даты и иные сведения

После отчетной даты до момента подписания бухгалтерской отчетности руководством Общества существенных событий, оказывающих значительное влияние на финансовое положение и результаты деятельности, не выявлено (при наличии – указать суть события и финансовые последствия).

Общество не имеет просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды, а также не участвует в судебных разбирательствах, которые могут существенно повлиять на финансовое положение (при наличии таких фактов – описать их отдельно).

Руководство Общества оценивает допущение непрерывности деятельности как обоснованное, поскольку Общество обладает достаточным объемом заказов и договоров с контрагентами, а также положительной динамикой чистой прибыли и улучшением показателя собственного капитала