

## Пояснение

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год  
Общества с ограниченной ответственностью «УНИ ПАК».

ООО «УНИ ПАК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией налоговой службы № 21 по Московской области 04.05.2022 года государственным регистрационным номером 1225000043070, ИНН 5028037514, КПП 502801001.

Юридический адрес: 143200, Московская область, г.о. Можайский, г.Можайск, пл  
Комсомольская, дом 12, этаж 1, помещение 17

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 000 руб.

Учредители Общества:

Аббасзаде Хаял Джейхун оглы, владеет 25 % доли в уставном капитале Общества;

Агаев Наил Файк оглы, владеет 25 % доли в уставном капитале Общества;

Агаларов Эмин Арас оглы, владеет 25 % доли в уставном капитале Общества;

Алиев Фуад Хаджибаба оглы, владеет 25 % доли в уставном капитале Общества;

Исполнительный орган: генеральный директор Наталушко Анатолий Анатольевич.

Деятельность, подлежащую лицензированию, Общество не осуществляет.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2024г. составляет 215 человек. Общество включено в реестр малого и среднего предпринимательства 10.06.2022.

Основной вид деятельности Общества в 2024г. – Производство безалкогольных напитков ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод, код ОКВЭД 11.07.2.

Бухгалтерская отчетность ООО «УНИ ПАК» составлена исходя из принципа непрерывности деятельности, сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Учёт ведется с использованием унифицированных форм первичных учетных документов. Налоговые регистры отдельно не составляются, формирование показателей налогового учёта ведется с использованием регистров бухгалтерского учета с необходимыми для налогового учета корректировками.

Существенной ошибкой считается ошибка, превышающая пять процентов от суммы строки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., утвержденной приказом от 30 декабря 2023 г. N3/у, которая подготовлена с учетом Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском

учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 N 66н, Налогового Кодекса и других нормативных актов Российской Федерации.

### Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Стоимостной лимит, при отнесении актива к основным средствам для целей бухгалтерского учета установлен в размере 100 000 рублей за единицу.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств.

Затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Бухгалтерский учет аренды основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Переоценка основных средств с момента создания Общества не производилась.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств, исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N. 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанной классификации, срок полезного использования определять постоянно действующей

комиссией по принятию к учету и списанию основных средств и нематериальных активов, создаваемой специальным приказом руководителя Общества, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта в Обществе с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Объекты основных средств, которые выбыли или же были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования. При этом, не создавая резерва предстоящих расходов и платежей.

Стоимостные показатели наличия и движения основных средств представлены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

#### Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённые приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

В составе нематериальных активов отражаются объекты интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности).

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении объектов бухгалтерского учёта, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 таковыми не

являются, балансовая стоимость таких объектов списана единовременно на нераспределённую прибыль организации и осуществлён забалансовый учёт.

#### Запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию, без применения учетных цен.

Специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, а также специальное оборудование) и специальная одежда независимо от срока службы учитываются в составе материалов.

Списание на расходы стоимости специальной оснастки и специальной одежды со сроком службы не более 1 года или стоимость которых не превышает 100 000 руб. осуществляется при передаче в эксплуатацию.

Оценка материально-производственных запасов при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материально-производственных запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимостная оценка наличия и движения запасов представлена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу

#### Учёт затрат.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Информация о расходах по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство».

Списание затрат со счета 26 производится в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно.

Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности не осуществляется. По окончании отчетного периода, сумма общехозяйственных расходов списывается на счет «Прибыль/Убыток от продаж».

В связи с тем, что датой реализации услуг аренды и прочих услуги считается последний день календарного месяца незавершенное производство в организации отсутствует.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

В 2024 году расходы на НИОКР не производились.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. N 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты.

При этом для отражения активов Общества в качестве финансовых вложений необходимо однозначное и единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и

- способность приносить организации экономические выгоды.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выручка от продаж.

Порядок учета доходов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходов от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;

- существует уверенность в поступлении экономических выгод;

- право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Основными видами деятельности, от осуществления которых Общество в отчетном периоде признало доходы, являются:

- Производство напитков;

Размер выручки от продаж в 2024 году составляет 961393 тыс. руб.

Заемные средства.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Стоимостная оценка наличия и движения заемных средств представлены в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2024г. обществом создан резерв на оплату отпусков в размере 10955 тыс.руб.

На отчетную дату отсутствуют претензии и иски, предъявленные Обществу, в связи с чем соответствующий резерв не создавался. Иные обстоятельства и условия, необходимые для создания оценочных резервов, отсутствуют.

Инвентаризация.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация проведена, результаты ее проведения оформлены документами в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года N 49 и отражены в учете за отчетный период.

Согласно приказам по состоянию на 31.12.2024 года в Обществе проведена инвентаризация активов и обязательств.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Счет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Регистрами для ведения налогового учета являются оборотно-сальдовые ведомости, журналы-ордера и прочие регистры бухгалтерского учета, формирующие информацию по счетам бухгалтерского учета, а также расчеты и справки, составляемые при заполнении указанных выше регистров бухгалтерского учета и налоговых деклараций. Для консолидации данных налогового учета организация использует разработанные регистры налогового учета.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующему кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Несмотря на отрицательное значение показателя чистых активов в течение трех лет, отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. Такие показатели обусловлены совокупностью факторов: началом деятельности в 2022 году, большими капитальными вложениями в объекты недвижимости и производственное оборудование.

Общество не намерено сокращать или прекращать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев.

По результатам деятельности в 2024 году чистая прибыль Общества составила 129 485 тыс.руб., отрицательное значение показателя чистых активов сократилось с 204 030 тыс.руб. до 74 545 тыс.руб.

Отсутствие существенной неопределённости в продолжении деятельности дополнительно подкрепляется низкой стоимостью заимствований (большая часть займов имеет долгосрочный характер и предоставлена бенефициаром общества).

В 2025-2026 гг. Общество планирует применить все необходимые меры по увеличению величины чистых активов путем получения прибыли. Планируется увеличение выручки за счет увеличения объемов производства и привлечения новых заказчиков.

События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

Общество не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация по операциям со связанными сторонами, бенефициарами.

Аффилированными лицами являются:

- Аббасзаде Хаял Джейхун оглы - Учредитель общества;
- Агаларов Эмин Арас оглы- Учредитель общества;
- Агаларов Эмин Арас оглы - Учредитель общества;
- Алиев Фуад Хаджибаба оглы - Учредитель общества,
- Наталушко Анатолий Анатольевич - Генеральный директор общества

Выплат в пользу этих лиц, за исключением предусмотренных трудовым договором и Положением об оплате труда, премировании и социальных льготах, не производилось.

Вознаграждение управленческого персонала Общества в 2024 году составило 28342 тыс.руб.

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- Получен займ в сумме 30500 тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «ВАН КОНСТРАКШН» ИНН 5024212684 ОГРН 1215000037383 - заключен Договор подряда № ВК-08-02-2023М-П от 23.01.2023, после проведения взаиморасчетов на 31.12.2024 задолженность в пользу ООО «УНИ ПАК» составила 1342 тысяч рублей.

Прочая информация.

Условные факты хозяйственной деятельности, информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, на отчетную дату отсутствуют.

Общество не раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

У общества могут возникнуть потенциально существенные финансовые риски хозяйственной деятельности, которым оно может быть подвержено.

Возможный состав финансовых рисков:

1. Рыночные риски, которые связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями:

- изменение спроса на продукцию под влиянием снижения деловой активности или доходов населения,
- увеличение предложения конкурирующими организациями и т. д.

Возможность предотвращения или снижения степени вероятности потерь общества в связи с существованием экономических рисков во многом зависит от глубины проработки принимаемых экономических решений, постоянного изучения ситуации на рынке, наличия системы альтернативных предложений и пр.

2. Риск ликвидности, который связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Информация о незавершенных по состоянию на 31.12.2024 судебных делах Общества, имеющих существенное для значение для бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

Генеральный директор

ООО «УНИ ПАК»

М.П.

А.А.Наталушко