

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего									
	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давних положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
в том числе:	5191	за 2023г.	-	-	-	-	

Руководитель _____
 (подпись) Миронченко Михаил
 Николаевич (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	384 080	(103 743)	(276 759)	3 578
	5250	за 2023г.	5 743	234 685	(37 039)	(203 389)	-
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	-	113 738	-	(110 162)	3 576
	5251	за 2023г.	24	107 537	-	(107 561)	-
Офисное оборудование	5242	за 2024г.	-	241	-	(241)	-
	5252	за 2023г.	-	560	-	(560)	-
Другие виды основных средств	5243	за 2024г.	-	10 986	-	(10 986)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2024г.	-	629	-	(629)	-
	5254	за 2023г.	-	897	-	(897)	-
Транспортные средства	5245	за 2024г.	-	18 398	-	(18 398)	-
	5255	за 2023г.	-	24 111	-	(24 111)	-
ПИДА по договорам заключенным после 2022 года	5246	за 2024г.	-	136 343	-	(136 343)	-
	5256	за 2023г.	-	70 260	-	(70 260)	-
Послужило на склад оборудования к установке, требующее монтажа (счет 07)	5247	за 2024г.	-	103 745	(103 743)	-	2
	5257	за 2023г.	5 719	31 320	(37 039)	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	104 215	45 575	71 419
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Мирошниченко Михаил
Николаевич
(расшифровка подписи)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Миршынчэнко Міхаіл
Николаевич
(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Мировшнченко Михаил
Николаевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 года

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	135 955	-	2 290 631	-	(2 252 490)	-	-	-	-	-	174 096	-
	5530	за 2023г.	52 754	-	1 844 458	-	(1 761 257)	-	-	-	-	-	135 955	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	48 769	-	1 125 397	-	(1 093 020)	-	-	-	-	-	81 146	-
	5531	за 2023г.	20 646	-	1 113 654	-	(1 085 531)	-	-	-	-	-	48 769	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	86 464	-	945 536	-	(949 711)	-	-	-	-	-	82 289	-
	5532	за 2023г.	31 762	-	648 683	-	(593 980)	-	-	-	-	-	86 464	-
Прочая	5513	за 2024г.	722	-	219 698	-	(209 759)	-	-	-	-	-	10 661	-
	5533	за 2023г.	347	-	82 121	-	(81 746)	-	-	-	-	-	722	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	135 955	-	2 290 631	-	(2 252 490)	-	-	-	-	-	174 096	-
	5520	за 2023г.	52 754	-	1 844 458	-	(1 761 257)	-	-	-	-	-	135 955	-

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода	
				поступление							выбыло
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные неустойки	погаше- ние					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	31 969	367 828	-	(322 648)	-	-	14 915		
	5571	за 2023г.	48 666	99 257	-	(115 954)	-	-	31 969		
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5553	за 2024г.	11 400	-	-	(1 000)	-	-	10 400		
	5573	за 2023г.	11 400	-	-	-	-	-	11 400		
прочая	5554	за 2024г.	20 569	367 828	-	(321 648)	-	-	4 515		
	5574	за 2023г.	37 266	99 257	-	(115 954)	-	-	20 569		
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	243 132	1 871 154	-	(1 836 800)	-	-	339 720		
	5580	за 2023г.	160 299	1 439 442	-	(1 356 609)	-	-	243 132		
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	123 912	1 253 154	-	(1 206 190)	-	-	170 876		
	5581	за 2023г.	55 738	878 958	-	(810 784)	-	-	123 912		
авансы полученные	5562	за 2024г.	100 287	269 576	-	(277 693)	-	-	92 170		
	5582	за 2023г.	81 484	299 684	-	(280 881)	-	-	100 287		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	16 129	316 594	-	(321 086)	-	-	11 637		
	5583	за 2023г.	8 793	260 796	-	(253 460)	-	-	16 129		
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5566	за 2024г.	2 804	31 830	-	(31 831)	-	-	65 037		
	5586	за 2023г.	2 829	4	-	(29)	-	-	2 804		
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5587	за 2023г.	11 455	-	-	(11 455)	-	-	-		
	5550	за 2024г.	275 101	2 238 982	-	(2 159 448)	-	-	354 635		
Итого	5570	за 2023г.	208 965	1 538 699	-	(1 472 563)	-	-	275 101		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

Мирошниченко Михаил

Николаевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	595 338	550 410
Расходы на оплату труда	5620	68 132	26 875
Отчисления на социальные нужды	5630	14 065	6 024
Амортизация	5640	100 140	82 230
Прочие затраты	5650	181 087	110 553
Итого по элементам	5660	958 762	776 092
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	958 762	776 092

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

подпись

Мирошниченко Михаил

Николаевич

(расшифровка подписи)

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 608	6 468	(4 051)	-	4 025
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам(отпускные)	5701	1 315	5 329	(3 364)	-	3 280
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	293	1 139	(687)	-	745



Мирошниченко Михаил

Николаевич

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Мирошниченко Михаил
Николаевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



 Руководитель (подпись) **Мирошниченко Михаил Николаевич**

 (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПО» «ПЭТ-ЭКСПЕРТ»
ИНН 4003038553**

за 2024 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПО «ПЭТ- ЭКСПЕТ» по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.98 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей

Введение.

Компания организована 01 июня 2017 года. Предприятие обосновалось в деревне Коряково, Боровского района, которая расположена на северо-востоке Калужской области вблизи границы с Московской областью. Расстояние до Федеральной трассы М3 Украины составляет 2 км, до железнодорожной станции «Ворсино»-2 км, до областного центра-г.Калуги- 95 км., до г.Москвы-86 км. Преимуществами в выборе местонахождения предприятия послужили следующие факторы: удобство транспортного сообщения; район является самым экономически развитым в субъекте и расположен на границе двух областей.

Основными поставщиками сырья являются такие крупные организации-производители как: ПАО "СИБУР ХОЛДИНГ", ООО "НОБЕЛЬ", ООО «АРАГОН», АО «АРХБУМ», ООО «БЭСТ УПАКОВКА», ООО «ЗАВОД ВОЛГА ПОЛИМЕР».

Основными покупателями нашей продукции являются следующие организации: ООО «АГРОФИРМА ФАТ», ООО «АРТЕНА», ООО «ПИВОВАРЕННАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТИКА».

Сведения об организации.

Общество зарегистрировано по адресу (юридический):
385130, Республика Адыгея (Адыгея), м.р-н Тахтамукайский, г.п. Энемское, п. Дружный, Парк Индустриальный, д.25

Данные о государственной регистрации общества:

ИНН/КПП налогоплательщика: 4003038553/010001001

ОГРН: 1174027007550

Дата регистрации организации 01.06.2017

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров.

Общество не имеет лицензии на осуществление видов деятельности, по причине отсутствия лицензионной деятельности.

Численность работающих общества на 31.12.2024 года составляет 122 человека. Среднесписочная численность работающих по итогам 2024 года-88.

Органы управления:

Общее собрание участников,
 Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).
 Связанные стороны
 Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4
1	Мирошниченко Михаил Николаевич	Участник, исполнительный орган	50%
2	Максимов Александрович	Участник	50%
	<p><u>ООО "СМАРТ СНЭК"</u></p> <p>Действующее</p> <p><u>Торопов Андрей Сергеевич</u></p> <p>630520, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, м.р-н Новосибирский, с.п. Верх-Тулинский Сельсовет, с. Верх-Тула, ул. Индустриальная, зд. 21</p> <p>ИНН 5410163505, ОГРН 1245400044185, уставный капитал 5 000 000 руб., Дата регистрации 06.12.2024</p>		

Операции со связанными сторонами

Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям - текущие, форма расчетов - денежная, безналичная.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода – 0 тыс. руб.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам – 0 тыс. руб.

Дивиденды в отчетном году не объявлялись и не выплачивались.

Управленческому персоналу производятся краткосрочные выплаты по трудовым договорам и страховые взносы. Размер вознаграждения управленческому персоналу за 2024 год:

ФИО	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного по итогам 2024 года
Мирошниченко М.Н.	Генеральный директор с 12.08.2024 г. по настоящее время. Менеджер по связям с общественностью с 04.03.2024 г. по 11.08.2024г.	Оплата труда включая страховые взносы 859 тыс. руб.
Максимов С.А.	Генеральный директор с 01.06.2017г. по 02.09.2024г. Менеджер по связям с общественностью с 03.09.2024 г. по настоящее время.	Оплата труда 567 тыс. руб.

Контролирующими конечными бенефициарными владельцами компании являются:

1. Гражданин РФ Мирошниченко Михаил Николаевич (физическое лицо) размер доли равен 50 % ;
 2. Гражданин РФ Максимов Сергей Александрович (физическое лицо) размер доли равен 50 % .
- Размер уставного капитала Общества составляет 11 000 тыс. руб.

Общество подлежит обязательному аудиту. Аудиторская компания проверяющая общество: ООО "АКК АТОМИК", ИНН 4025447180

Краткое описание основных положений учетной политики.

При формировании учетной политики не допускались допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

С 1 января 2024 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учетной политикой предусмотрен альтернативный способ перехода на новый стандарт (упрощенный переход) – без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022). Для упрощенного перехода на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) выполнены следующие действия:

- для тех объектов, которые должны быть признаны как НМА и ранее уже учитывались в составе НМА, определен оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. При этом балансовая стоимость таких объектов не корректируется, а возникшие корректировки величин отражаются как изменения оценочных значений;

- те объекты, которые теперь должны быть признаны как НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицированы в НМА и определены для них элементы амортизации. В качестве первоначальной стоимости таких НМА признана балансовая стоимость соответствующих объектов на момент их переклассификации. Возникшие корректировки величин отражены как изменения оценочных значений;

- балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе НМА, но теперь таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политике нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положений по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению.

Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В учете валютных операций для пересчета стоимостных показателей в российские рубли используется лишь официальный курс Центробанка данной валюты к рублю. Исключение составляют, случаи, когда для пересчета в рубли стоимости денежного обязательства или материального актива специальным законом или договором установлен иной курс, по которому надлежит пересчитать сумму к уплате.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату, по мере изменения курса не производится.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату, представлен в таблице 1:

Таблица 1

Наименование валюты	31.12.2024,рублях и копейках	и	31.12.2023,рублях и копейках
1USD (Доллар США)	101,6797		89,6883
1CNY (Юань Китай)	13,4247		12,5763

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, представлена в таблице 2:

Таблица 2

Положительные и отрицательные курсовые разницы, отраженные в составе внереализационных доходов, расходов в 2024 году.

	Положительная курсовая разница, тыс. руб	Отрицательная курсовая разница, тыс.руб.
По операциям на валютном счете	594	304
ИТОГО :	594	304

Представленные в таблицы величины курсовых разниц могут положительно влиять на финансовый результат деятельности предприятия, в данном случае прибыль 290 тыс рублей.

Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по средней себестоимости.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом: по средней себестоимости.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в бухгалтерском учете в качестве актива.

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления

внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019).

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, товаров, а также готовой продукции.

Резерв под обесценение МПЗ в 2024 г. не создавался, т.к. по результатам инвентаризации на 31.12.2024 г. МПЗ морально не устарели и не потеряли полностью или частично своих первоначальных качеств.

На 31.12.2024 года имущество, переданное в залог, отсутствует.

Учет специальной одежды

Специальная одежда со сроком службы менее 12 месяцев, вне зависимости от стоимости, учитывается в составе запасов. При передаче в эксплуатацию одновременно списывается и стоимость. Специальная одежда срок полезного использования которой или операционный цикл превышает 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 рублей учитывается в составе основных средств. Специальная одежда срок полезного использования которой или операционный цикл превышает 12 месяцев, но стоимостью 100 000 рублей и ниже одновременно списывается на расходы.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств. При этом затраты на приобретение, создание активов, не отвечающим критериям признания, признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2024г. элементы амортизации основных средств пересмотрены и не требуют изменений.

Проверкой ОС и капитальных вложений на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) на 31 декабря 2024 признаки обесценения не выявлены.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

В 2024 году ООО «ПО» «ПЭТ-ЭКСПЕРТ» не получало основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Организация не проводит регулярную переоценку основных средств.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на отчетную дату отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Информация, отражающая состояние о наличии и движение основных средств отражена в форме Пояснения: 2.Основные средства.

-Первоначальная стоимость объектов на 31.12.2024 равна 407 112 тыс.руб.,

Накопленная амортизация на 31.12.24 равна 135 369 тыс.руб., в том числе признано право пользования активами (ППА) по договорам заключенным после 01.01.2022 года – 140 706 тыс.руб., амортизация ППА 36 491 тыс.руб.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют.

Объекты недвижимости отсутствуют.

-Незавершенные капитальные вложения дебетовое сальдо счета 08, дополнительно отражено в Пояснение 2 (2.2. Незавершенные капитальные вложения), дебетовое сальдо по счету 08 на 31.12.2024 года равно 3 576 тыс. рублей;

- Оборудование к установке дебетовое сальдо счета 07, дополнительно отражено в Пояснение 2 (2.2. Незавершенные капитальные вложения), дебетовое сальдо по счету 07 на 31.12.2024 года равно 2 тыс. рублей.

На изменение остатков по основным средствам повлияло приобретение основных средств, выбытие.

В течении 2024 года основные средства выбывали в связи с продажей, списанием перечень реализованных ОС в таблице 3.

Таблица 3, в рублях
ПРОДАЖА ОС ЗА 2024 ГОД

	Бухгалтерский учет			Выручка от продажи ОС без НДС
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	
ИТОГО:	67 128 072,93	6 300 204,23	60 827 868,70	66 617 983,33

Списана первоначальная стоимость основных средств на сумму 70 660 тыс. рублей, накопленная амортизация на сумму 66 107 тыс.рублей, в связи с физическим износом, когда ремонт экономически нецелесообразен.

Аренда.

С 2022 года компания применяет ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Аренда производственных помещений у арендатора

Право пользования активом (ППА) учитывается по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений (п. 10 ФСБУ 25/2018).

ППА по арендованным помещениям амортизируется линейным методом. Срок полезного использования равен сроку аренды. Амортизацию относится на текущие затраты с учётом назначения арендованного объекта.

Информация по договорам аренды сроком более 11 месяцев на 31.12.2024 г представлена в виде таблицы 4.

Таблица 4, данные в тыс.руб

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные с начала периода аренды	Процентная ставка, %
ООО "БОРОВСКПЛАСТ"	Договор №03/09-2020К аренды недвижимого имущества	Нежилые помещения	35 мес	Производство	5 464	15
ООО "БОРОВСКПЛАСТ"	Договор №01/03-2018К аренды недвижимого имущества	Нежилые помещения	29 мес.	Производство	4 645	15

Начислены проценты по договорам аренды за 2024 год в сумме 3 627 тыс.рублей.

Расходы на коммунальные платежи в стоимость аренды не входят, оплачиваются и учитываются отдельно.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто по строке 1450 «Прочие обязательства» (Кт счета 76.07.1 «Арендные обязательства»).

Лизинг, договоры заключены после 01.01.2022 года

При получении имущества (машин и оборудования) признается право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

ППА по лизинговому имуществу амортизируется линейным методом, по нормам рассчитанным исходя из сроков их полезного использования. (Все договора лизинга заключены с последующим выкупом). Амортизация относится на текущие затраты с учётом назначения арендованного объекта по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Сумма (с учетом НДС) лизинговых платежей в 2024 году составляет: 61 070 тыс. рублей;

Сумма (с учетом НДС) лизинговых платежей до конца действия договоров лизинга составляет: 78 551 тыс. рублей.

Информацию по движению в 2024 году основных средств по договорам лизинга представим в виде таблицы 5, в ней в колонке увеличение стоимости отражено имущество, принятое в лизинг в 2024 году, в колонке уменьшение стоимости выкуп имущества из лизинга.

Таблица 5, тыс.руб

Основное средство	На начало периода				За период					На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость		
ППА по договорам лизинга, в том числе:	47 315	9 141	38 174	85 804	19 953	24 429	4 637	108 690	24 457	84 233		
Автомат выдувной ПЭТ тары модели АВ-300 в комплекте				10 335	730			10 335	730	9 605		
Автомат выдувной ПЭТ тары модели АВ-300 в комплекте				10 335	730			10 335	730	9 605		
Компрессорное оборудование MD 132 10l (лизинг)	3 636	1 310	2 326			3 636	1 310	0	0	0		
Пресс-форма "Крышка" с блоком управления	7 637	2 138	5 499		3 666			7 637	5 804	1 833		
Пресс-форма "Пистон" с блоком управления	10 024	2 005	8 020		4 812			10 024	6 817	3 208		
Пресс-форма "Стакан" с блоком управления	5 224	1 463	3 762		2 508			5 224	3 970	1 254		
Термопластавтомат Ecosys-280				65 135	6 407			65 135	6 407	58 728		
Sitrak C7H (седельный тягач)	5 776	917	4 859			5 776	917	0	0	0		
Sitrak C7H (седельный тягач)	8 196	771	7 424		675	8 196	1 446	0	0	0		
Полуприцеп шторный Kaessbohrer(kassbohrer)Maxima	5 183	244	4 939		427	5 183	671	0	0	0		
Прицеп ТОНАР 9888	1 639	293	1 346			1 639	293	0	0	0		

Информацию по договорам лизинга, по начисленным процентам представлена в таблице б.

Таблица б, данные в тыс. руб.

Лизингодатель	Дата и номер договора	Объект лизинга	Срок лизинга	Вид деятельности, для которого взято в лизинг	Проценты начисленные с начала периода аренды (лизинг)	Процентная ставка, %
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Договор лизинга № АА047396059 от 14.07.2023	Полуприцеп штурмовый Kassbohrer(kassbohrer)Maxima	с 14.07.23 по 10.07.2024	Производство	490	27,0729
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Договор лизинга № АА060296601 от 28.03.2023	Sitrak C7H (седелный тягач)	С 28.03.2023 по 18.07.2024	Производство	1 714	23,5696
ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ"	Договор финансовой аренды 101865-ФЛ/МС-23 от 07.03.2023	Пресс-форма "Стакан" с блоком управления, Пресс-форма "Крышка" с блоком управления	С 07.03.2023 по 10.03.2026	Производство	3 021	20,2359
ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ"	Договор финансовой аренды 101943-ФЛ/МС-23 от 07.03.2023	Пресс-форма "Пистон" с блоком управления	С 07.03.2023 по 31.03.2026	Производство	2 354	19,8341
ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ"	Договор финансовой аренды 110466-ФЛ/МС-24 от 26.03.2024	Автомат выдувной ПЭТ тары модели АВ-300 в комплекте-2 шт	С 26.03.2024 по 25.03.2027	Производство	3 441	30,3956
ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ"	Договор финансовой аренды №100740-ФЛ/мс-23 от 18 января 2023	Термопластавтомат Ecocosys-280	С 18.01.2023 по 31.01.2026	Производство	3 135	14,9456

Начислены проценты по договорам лизинга в 2024 году в сумме 10 052 тыс. рублей.

Оценочные обязательства

Создаются оценочные обязательства на оплату отпусков.

В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам по состоянию на конец отчетного периода определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, на основании чего для каждого сотрудника рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода. Для этого количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду (средний заработок определяется в порядке, установленном действующим законодательством для расчета отпускных). После этого определяется сумма обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным (при этом расчет производится по ставкам, подлежащим применению после окончания отчетного периода). Сложением исчисленных сумм обязательств по отпускным по каждому сотруднику и соответствующим им обязательствам по страховым взносам во внебюджетные фонды, определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на конец отчетного периода и распределяется по месяцам в соответствии с графиком отпусков составленным на конец периода на следующий год. Корректировка созданных оценочных обязательств по текущему отчетному году производится по состоянию на 31 декабря 2024 года. Раскрытие информации о резерве по отпускным приведена в таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб	Начислен резерв в 2024 году	Использован резерв в 2024 году	Сальдо на 31.12.24 года
Отпускные	1 315	5 329	3 364	3 280
Страховые взносы	293	1 139	687	745
ИТОГО:	1 608	6 468	4 051	4 025

По другим обязательствам оценочные обязательства не создавались, так как по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие возникновения условного обязательства является маловероятным.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена на 31.12.2024 г. в составе краткосрочной и долгосрочной, в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения. По состоянию на 31.12.2024 г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные» в сумме тыс. руб.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Организация приняла решение считать сомнительной задолженность в случае если после даты её образования прошло более 12 месяцев, в размере 100 %, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В 2024 году и на 31.12.2024 года оценочные резервы не создавались в связи с отсутствием оснований для создания.

Доходы организации

Учет реализации продукции (работ, услуг) для определения финансовых результатов от реализации в бухгалтерском учете признается по методу начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится с даты отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг). При этом датой отгрузки продукции считается день передачи соответствующего товаросопроводительного документа. Датой

выполнения работ (оказания услуг) считается день подписания документа, который подтверждает фактическое завершение работ (оказания услуг) считается день подписания документа, который подтверждает фактическое завершение работ (оказание услуг).

Организация получает доходы от оптовой продажи пластмассовых изделий для упаковывания пищевых товаров (ПЭТ-КЕГИ, Бутылка, Крышка-пломба, Колпачек) собственного производства, в начале года получала выручку от продажи аналогичных товаров приобретенных у поставщиков.

Структура выручки по видам деятельности в 2024 году, рублях

Таблица 8, тыс. руб.

Вид номенклатуры	Выручка без НДС	Удельный вес, %
Выручка от реализации продукции собственного производства	953 376	94
Выручка от реализации покупных товаров	47 429	5
Выручка от услуг автотранспорта (доставка)	12 009	1
Удельный вес в выручке от реализации товаров, работ услуг%	XXX	100
ВСЕГО ОТ ПРОДАЖ	1 012 814	100
Внереализационные доходы:		
От реализации материалов	137 171	65
От реализации основных средств	66 618	32
От получения процентов от вкладов на депозит	7 264	3
От положительной курсовой разницы	646	0
От прочих доходов	543	0
Удельный вес в выручке от внереализационных расходов	Xxx	100
ВСЕГО ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	212 242	100
ВЫРУЧКА В ЦЕЛОМ ПО ПРЕДПРИЯТИЮ	1 225 056	xxx

Наибольший удельный вес в выручке от продаж 94 % приходится на реализацию продукции собственного производства.

Расходы организации

Сырье на прямую списывается на счет 20, остальные производственные расходы учитываются на счете 25, в конце месяца счет 25 закрывается на счет 20 пропорционально списанному сырью. В конце месяца 20 счет закрывается на выпуск продукции счет 43.

Административно-управленческие расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно относятся на счет 90.8 «Управленческие расходы», в качестве условно-постоянных расходов, поскольку относятся непосредственно к тому отчетному периоду, в котором возникли. В отчете общехозяйственные расходы отражены по строке «Управленческие расходы».

В таблице «Структура и удельный вес управленческих расходов» представлены общехозяйственные расходы по статьям затрат.

Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счете 91, 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы» При определении налогооблагаемой прибыли внереализационные доходы и расходы учитываются по мере отражения в бухгалтерском учете.

Предприятие отчитывается перед налоговыми органами по налогу на прибыль ежеквартально с уплатой ежемесячных авансовых платежей.

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате изменения курса российского рубля по отношению к иностранным валютам по курсу Центрального Банка ежемесячно отражаются на счете 91 Прочие доходы”, “Прочие расходы”.

Налоги, которые должны уменьшать финансовый результат относятся в Дебет счета 91.2. и не распределяются по видам деятельности. В таблице «Структура и удельный вес внереализационных расходов» отражены Прочие внереализационные расходы.

Структура и удельный вес управленческих расходов представлена в таблице 9.

Таблица 9, тыс. руб.

Статья затрат	Сумма	Удельный вес, %
Оплата труда	14 322,00	50
Аренда помещения	4 358,00	15
Страховые взносы	2 874,00	10
Информационно-консультационные услуги	1 246,00	4
Обслуживание программы 1С8,сбис,разработка сайта,	1 182,00	4
Амортизационные отчисления	1 106,00	4
Участие в выставке	890,00	3
Командировочные расходы	750,00	3
Услуги связи (интернет, телефон)	558,00	2
Расходы на обслуживание и ремонт оргтехники (серверы и т д)	497,00	2
Списаны материалы на управленческие нужды	351,00	1
Прочие расходы	339,00	1
Электроэнергия	200,00	1
Итого:	28 673,00	100

Структура и удельный вес внереализационных расходов отражены в таблице 10.

Таблица 10, тыс. руб.

Статьи затрат	Сумма	Удельный вес, %
Реализация прочего имущества (материалов)	111 398	57
Реализация основных средств	60 828	31
Проценты по лизингу	10 052	5
Списание основных средств	4 553	2
Проценты по аренде	3 627	2
Прочие расходы	6 114	3
Итого:	196 572	100

Информация по сегментам.

Так как в 2024 году предприятие сменило юридический адрес на 385130, Республика Адыгея (Адыгея), м.р-н Тахтамукайский, г.п. Энемское, п. Дружный, Парк Индустриальный, д.25, то головная организация находится в Республике Адыгея. Предприятие имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение НОВОСИБИРСК, 630520, Новосибирская обл, р-н Новосибирский, с Верх-Тула, ул Индустриальная, зд. 21;

2. Обособленное подразделение ХАБАРОВСК, 680001, Хабаровский край, г Хабаровск, ул Строительная, д. 23, литер В;
3. Обособленное подразделение КОРЯКОВО, 249022, Калужская область, м.р-н Боровский, с.п. село Ворсино, д Коряково, ул Армейская, Владение 39, Строение 1, комната 15.

Учет государственной помощи

ООО «ПО «ПЭТ-ЭКСПЕРТ» государственной помощи не получает.

Учет нематериальных активов

На балансе предприятия нематериальные активы отсутствуют.

Учет расходов по займам и кредитам

Информация по полученным займам отражена на счете 67.03. Задолженность по займам на 31.12.2023 равна 11 400 тыс. рублей. Погашено в 2024 году в сумме 1 000 тыс. рублей. Сальдо на 31.12.2024 года равно 10 400 рублей.

Срок погашения 36 мес.

Информация по прекращаемой деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с продолжением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

У предприятия отсутствуют расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Общество применяет общую систему налогообложения. Применяемая ставка по налогу на прибыль 20%.

Условный расход по налогу на прибыль составил –13 445 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы – 3 368 тыс. руб.
ОНА – 98 тыс. руб.

В соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 в связи с изменением ставок налога на прибыль величина ОНО пересчитана по состоянию на 31.12.2024г. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Сумма изменений:
Отложенные налоговые активы -1,2 тыс.руб.

Расчет совокупного финансового результата в отчете о финансовых результатах представим в таблице 11.

Таблица 11, в рублях и копейках

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	69 723 840,54
Налог на прибыль (ДТ09 оборот +Дт77 обор)-(Кт09 обор+Кт77оборот)	2410	-10 577 423,25
Прочее санкции сфр	2412	108 818,00
Совокупный финансовый результат периода	2500	-153,62
	2500	59 255 081,67

Учет финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Организация размещает краткосрочные (менее 2 мес.) депозиты, отражаемые на 55 счете.

Депозиты со сроком менее 12 месяцев учитываются как денежный эквивалент.

В Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено дебетовое сальдо счета 55.

В отчете о финансовых результатах отражены только доходы по депозиту в виде полученных(начисленных) процентов по строке 2320 «Проценты к получению».

Информацию об оборотах на депозитном счете 55.03 представим в таблице 12.

Таблица 12, тыс.рублей

Движение денежных средств на депозитных счетах				Получены проценты по депозиту	
Сальдо на 31.12.2023 г.	Дт 55.03 Поступили денежные средства на депозитный счет	Кт 55.03 Возврат на расчетный счет денежных средств	Сальдо на 31.12.2024 г.	2024 год	
75 000	2 059 250	2 087 750	46 500	7 264	

Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году договоры об участии в совместной деятельности отсутствуют.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях

детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок прошлых лет не производилось ввиду их отсутствия.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен об оборотах по счетам 50,51,52,в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета. При этом использовалась дополнительная информация о направлениях расходования средств по счетам 60,62,76,68,75,69 и т.д..

Согласно порядку установленному п.6 ПБУ 23/2011 инвестирование денег в денежные эквиваленты и поступление средств от их погашения (кроме процентов) не являются денежными потоками. Поэтому в Отчете о движении денежных средств не отражены перечисления денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и поступление денег с депозитного счета на расчетный счет. Полученные проценты отражены по строке 4119 (п. 6, 10 ПБУ 23/2011), также по строке 4119 отражены страховые возмещения. По строке 4211 отражены поступления от продажи основных средств. Далее кратко представим отражение платежей:

- строка 4121-оплата поставщикам (кроме внеоборотных активов),оплата на таможенную, услуги отраженные на счете 76.09, страховые платежи;
- строка 4221-оплата внеоборотных активов;
- строка 4122-оплата заработной платы, ОСФР(травматизм),страховых взносов, НДФЛ, алиментов;
- строка 4124-оплата налога на прибыль;
- строка 4323-возврат займа;
- строка 4129-транспортный налог, командировочные расходы, комиссия банка, прочие плюс итоговый поток по НДС(отрицательное сальдо);
- строка 4123-отражены проценты по лизингу (аренде);
- строка 4329-отражены платежи по лизингу (аренде).

Расчеты по претензиям

В 2024 году расчеты по претензиям не осуществлялись.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества, отсутствуют.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Наименование	2024 год
Затраты на электроэнергию, тыс. руб	46 500
Затраты на газ, тыс. руб.	374

Существующие и потенциальные иски против Общества

ООО «ПО» ПЭТ-ЭКСПЕРТ» не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. В течение 2024 года Общество не выдавало никому гарантии и поручительства.

Общество не имеет информации о наличии фактов, которые существуют на отчетную дату и могут оказать влияние на имущественное положение, финансовое состояние или результаты деятельности за отчетный период при наступлении определенных условий в будущем.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений и допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию по укреплению налоговой дисциплины и проверке налоговых расчетов, а также, возможно, что будут оспорены операции и интерпретации спорных положений законодательства, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные обязательства по налогам, пеням и штрафам.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. В то же время, поскольку Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и допускает в

отдельных случаях различные толкования, руководство Общества допускает, что трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не всегда совпадать с трактовкой руководства Общества.

Генеральный директор
24.03.2024



М. Н. Мирошниченко