

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО РКЗ "Кайтес"

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью Рыбоконсервный завод "Кайтес" (ООО РКЗ "Кайтес") (далее – Организация) зарегистрировано 07.09.2005г. Управление Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю, ОГРН 1054100065800, ИНН 4101102849, КПП 410101001. Адрес местонахождения: 683015, КАМЧАТСКИЙ КРАЙ, Г. ПЕТРОПАВЛОВСК-КАМЧАТСКИЙ, УЛ. ИНДУСТРИАЛЬНАЯ, Д. 38, ЭТАЖ 2, ПОЗИЦИЯ 168.

Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.

1.1. Участники / Акционеры Организации:

- Филимонов Анатолий Николаевич — 100 % доли в уставном капитале, занимает должность заместителя генерального директора организации;

1.2. Орган управления обществом: Генеральный директор – Филимонов Анатолий Николаевич, действующая на основании Решения б/н от 05.09.2025г.

Основной вид деятельности организации: Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков – ОКВЭД 10.20.

1.3. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3. Общая система налогообложения (ОСНО).

В бухгалтерском учете (ОСНО): используется метод начисления. Доходы и расходы признаются в момент их возникновения (отгрузка товара, подписание акта), независимо от того, пришли деньги на счет или нет.

В налоговом учете (ОСНО): применяется метод начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся по документам, независимо от факта оплаты (ст. 272 НК РФ). Главное правило — разделение всех расходов на прямые и косвенные (ст. 318 НК РФ).

Прямые расходы - Учет затрат на производство (счет 20) и выпуск продукции:

«Учет затрат на производство продукции ведется на счете 20 "Основное производство" по фактической себестоимости. Ввиду краткого производственного цикла, на отчетные даты остатки незавершенного производства отсутствуют.

Ежемесячно все затраты, накопленные на счете 20, в полном объеме формируют производственную себестоимость выпущенной готовой продукции на ки отражаются по дебету счета 43 "Готовая продукция".

При этом в стоимость продукции включаются только **прямые затраты** (сырье, материалы, оплата труда производственного персонала с отчислениями, амортизация оборудования). Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами периода в полном объеме и в себестоимость продукции не включаются (п. 26 ФСБУ 5/2019)».

Косвенные расходы - включают в себя общехозяйственные и общепроизводственные затраты.

- **Общепроизводственные расходы** (сч. 25) распределяются на себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг) пропорционально [выбранная база, например: прямым материальным затратам / оплате труда производственных рабочих].
- **Общехозяйственные расходы** (сч. 26) списываются в качестве условно-постоянных напрямую в дебет счета 90 «Продажи» в периоде их возникновения (метод директ-костинг).»

Прочие доходы и расходы:

1. Для Бухгалтерского учета (согласно ПБУ 9/99 и 10/99)

«Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, признаются организацией как **прочие**. В соответствии с методом начисления, прочие доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

- **Проценты**, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете, признаются за каждый истекший отчетный период.
- **Штрафы, пени, неустойки** за нарушение условий договоров признаются в периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.»

2. Для Налогового учета (согласно ст. 271–272 НК РФ)

«Налоговый учет доходов и расходов ведется по **методу начисления**.

- **Доходы** признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества). Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи или дата поступления документа, являющегося основанием для начислений.
- **Расходы** признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из условий сделок. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам признаются на конец каждого месяца соответствующего отчетного периода независимо от даты их выплаты.»
- «Доходы в виде процентов по банковским вкладам (депозитам) признаются в бухгалтерском и налоговом учете по **методу начисления**. Отражение доходов производится ежемесячно на последнюю дату каждого календарного месяца, исходя из установленной договором процентной ставки и количества дней нахождения денежных средств на вкладе в соответствующем периоде.»

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Основные средства (ОС) стоимостью более 100 000 руб. учитываются в налоговом учете через списание стоимости равными долями до конца года, в котором они оплачены и введены в эксплуатацию. В бухучете ОС амортизируются согласно ФСБУ 6/2020, а объекты дешевле установленного лимита списываются как материалы. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Используется **счет 97** «Расходы будущих периодов».

Затраты списываются **равномерно** (ежемесячно) в течение срока, к которому они относятся.

В балансе остаток по счету 97 отражается в составе оборотных или внеоборотных активов (в зависимости от срока).

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от продажи товара и оказания услуг составила:

- за 2025 год 712 439,0 тыс. руб.,

- за 2024 год 511 375,0 тыс. руб.

Прибыль по результатам года составила:

- за 2025 год 15 746,0 тыс. руб.,

- за 2024 год 11 056,0 тыс. руб.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

6. Расчеты по налогу на прибыль.

Расчеты по налогу на прибыль базируются на определении **налоговой базы**, которая представляет собой денежное выражение **прибыли**, подлежащей налогообложению.

Согласно правилам, эта прибыль исчисляется как:

Доходы (от реализации и внереализационные) минус **Расходы** (обоснованные и документально подтвержденные затраты).

Основные параметры расчета

Налоговая база: Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (Доходы – Расходы).

Налоговая ставка: Общая ставка составляет **25%**.

Налоговый период: Календарный год.

Сроки уплаты:

Ежемесячные авансы «внутри» квартала (по прибыли прошлого квартала)

- Срок: не позднее 28-го числа каждого месяца текущего квартала.

7. НДС: Общество является плательщиком НДС.

Налоговым периодом по НДС является квартал (согласно ст. 163 НК РФ).

Сроки уплаты

Уплата налога за истекший квартал производится равными долями в течение трех месяцев, следующих за этим кварталом. Срок — не позднее 28-го числа каждого месяца.

8. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО РКЗ "Кайтес" _____

Филимонов А. Н.

«20» марта 2026 г.