

ООО «Кубанский пищекомбинат»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общие сведения о ООО «Кубанский пищекомбинат»

Полное официальное наименование Предприятия – общество с ограниченной ответственностью «Кубанский пищекомбинат»

Сокращенное наименование Общества – ООО «КПК»

Юридический адрес Общества: 352323, РФ, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, ст. Ладожская, ул. Коншиных, 118.

Фактический (почтовый) адрес Общества: 352323, РФ, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, ст. Ладожская, ул. Коншиных, 111.

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 14 Краснодарского края 29.11.2011 года за основным государственным регистрационным номером 1112373000519, свидетельство о регистрации серия 23 №007788871

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей

Общество в своей деятельности руководствуется уставом ООО «КПК», утвержденным решением общего собрания собственников

Собственниками Общества являются физические лица.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство сокодержавшей продукции – морсы, узвары из растительного сырья
- Торговая, торгово-закупочная деятельность.

Основной код деятельности:

- по ОКВЭД – 10.32

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:

генеральный директор – Балян Валерий Эмирханович

главный бухгалтер – Балян Валерий Эмирханович

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- в 2025 году - 20 чел.
- в 2024 году - 16 чел.

1. Раскрытие применяемых способов ведения учета

1.1. Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ о «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/2020.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев стоимостью свыше 40 000 руб.

Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием 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.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или 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 ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

1.3. Материально-производственные запасы

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится

непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

1.4. Учет коммерческих и управленческих расходов, издержек обращения

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

1.5. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость,

1.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 126н.

Информация о постоянных, временных и условных разницах, формируется на основании данных первичных документов.

2. Государственная помощь.

Бюджетных средств на финансирование текущих и капитальных расходов в 2025 году Общество не получало.

3. Выручка от продаж

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) - всего	185 229	74 728
в том числе		
Выручка от продажи продукции собственного производства	51 996	56 752
Выручка от продажи покупных товаров	133 233	17 976
Выручка от продажи материалов	32 589	40 547

Выручка от продажи продукции собственного производства за 2025 год уменьшилась по сравнению с показателем 2024 года на 8,4 %.

4. Прибыль Общества

По результатам работы за 2025 г. Обществом получена прибыль в сумме 1 494 тыс. руб.

Финансовый результат, сформировавшийся по итогам отчетного года, отражен в форме «Отчет о прибылях и убытках» по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» в размере 2 346 тыс. руб. Текущий налог на прибыль в Обществе сформирован с учетом ПБУ 18/02 «Учет расходов к налогу на прибыль», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002г. №114н. Применение данного Положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток) от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированную в бухгалтерском учете, и отраженную в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Постоянные разницы за 2025 год составили 366 тыс. руб., сумма постоянного налогового обязательства составила – 91,5 тыс. руб. ($366 * 25\%$)

Условный доход по налогу на прибыль составил 586,4 ($2\,346 * 25\%$)

Текущий налог на прибыль (из декларации) с учетом постоянных разниц – 677,9 тыс. руб.

5. Налоги

За 2025 год Общество уплатило налогов в бюджеты всех уровней – 33 366 тыс. руб., из них НДС – 24 924 тыс. руб., налог на прибыль – 722 тыс. руб., НДФЛ – 2 476 тыс. руб., ПФР – 2 924 тыс. руб.

6. Претензионно - исковая работа.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации ООО «КПК» ведется претензионная работа по взысканию сумм дебиторской задолженности.

В договоры, заключаемые Обществом, включается оговорка о досудебном (претензионном) порядке разрешения споров, с целью обеспечения дополнительной гарантии разрешения конфликта без обращения в суд.

По неоплаченным и безответным претензиям Обществом ведется исковая деятельность по взысканию сумм задолженности.

Генеральный директор

Балян Валерий Эмирханович

Главный бухгалтер

Балян Валерий Эмирханович

25 марта 2026 года