

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ГАГАРИНСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»
(ООО «Гагаринский консервный комбинат»)
за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общие сведения.....	4
2	Основы формирования годовой бухгалтерской отчетности.....	5
3	Основные положения учетной политики.....	6
3.1.	Основные средства.....	7
3.2.	Запасы.....	8
3.3.	Дебиторская и кредиторская задолженности.....	9
3.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
3.5.	Признание доходов.....	9
3.6.	Признание расходов.....	10
3.7.	Оценочные обязательства.....	11
3.8.	Расчеты по налогу на прибыль.....	12
4	Изменения входящих остатков и сравнительных показателей за предыдущие период	12
5	Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.....	12
5.1.	Основные средства.....	12
5.2.	Запасы.....	13
5.3.	Дебиторская задолженность.....	14
5.4.	Уставный капитал.....	15
5.5	Нераспределенная прибыль.....	15
5.6	Отложенные налоговые обязательства.....	15
5.7	Оценочные обязательства.....	15
5.8	Заемные средства.....	16
5.9	Кредиторская задолженность.....	17
5.10	Доходы и расходы от обычных видов деятельности.....	17

5.11	Прочие доходы и расходы.....	18
5.12	Налог на прибыль.....	19
6	Связанные стороны.....	19
7	События после отчетной даты.....	20
8	Непрерывность деятельности.....	20

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Гагаринский консервный комбинат» зарегистрировано 01.09.2005 года на основании свидетельства о государственной регистрации, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России по налогам и сборам № 46 по г. Москве серия 77 № 006405754.

Поставлено на учет в ИФНС № 5 по Смоленской области 28.08.2009 года на основании свидетельства, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Смоленской области серия 67 № 001590331.

Общество зарегистрировано по адресу места нахождения: 215010, Смоленская область, Гагаринский район, г. Гагарин, пр-д Сельхозтехники, д. 5, не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Гагаринский консервный комбинат»

Сокращенное наименование общества: ООО «Гагаринский консервный комбинат»

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
ОГРН 1057748057135

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7728557738

Код причины постановки на учет (КПП) 672201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является переработка и консервирование овощей (ОКВЭД 10.39.1)

Телефон: (12) 515-789; e-mail: sg-gkk.ru

Органы управления Обществом:

Гапеева Татьяна Владимировна - Генеральный директор

Саакян Гарегин Авакович – Единственный участник Общества (доля в уставном капитале Общества 100%)

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет по состоянию на 31.12.2023 года 1 200 000 (Один миллион двести тысяч) рублей.

Бенефициарным владельцем Общества является Саакян Гарегин Авакович.

Общество относится к категории среднего предприятия и внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 года.

Среднесписочная численность составила:

по состоянию на 31.12.2023 года 154 человека;

по состоянию на 31.12.2024 года 164 человека;

по состоянию на 31.12.2025 года 148 человек.

2. Основы формирования годовой бухгалтерской отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Гагаринский консервный комбинат» за 2025 год (далее по тексту – бухгалтерская отчетность) подготовлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, в том числе:

- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина от 04.10.2023г. №157н.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и представляет сведения об имущественном и финансовом положении Общества, а также результатах его хозяйственной деятельности. Все показатели в бухгалтерской отчетности представлены в нетто оценке и выражены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ООО «Гагаринский консервный комбинат» формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в Приказе от 04.10.2023года № 157н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025год включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025года;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год, включая:
 - отчет об изменениях капитала за 2025год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025год;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Гагаринский консервный комбинат» за 2025год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет более 5 процентов.

Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения

уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% от валового баланса/общей суммы доходов организации за отчетный период.

Ответственность за организацию и хранение документов бухгалтерского учета несет Генеральный директор Общества, Гапеева Татьяна Владимировна.

Ведение бухгалтерского учета возложено на структурное подразделение Общества - бухгалтерию, возглавляемое главным бухгалтером Фроловой Татьяной Николаевной.

Бухгалтерский учет автоматизирован и осуществляется с применением средств программного обеспечения 1С.

Общество проводит обязательную инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика Общества сформирована и позволяет обеспечивать отражение активов и обязательств, а также фактов хозяйственной деятельности, с учетом основных принципов и допущений, а именно:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- полноты;
- своевременности;
- осмотрительности;
- приоритета содержания перед формой;
- непротиворечивости;
- рациональности.

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом №01/УП от 30.12.2024 г.

Общество для обеспечения документооборота определило применение первичных учетных документов, соответствующих альбому унифицированных форм, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ.

ООО «Гагаринский консервный комбинат» применяет стандартный План счетов, утвержденный приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, а также прочие активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.1. Основные средства

Основными средствами признаются активы, стоимость которых составляет 100 тыс. руб. и выше, имеющие материально-вещественную форму, используемые в обычной деятельности в течении срока, превышающего 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды. Активы, стоимость которых ниже установленного предела признаются расходами периода, в котором они понесены, при этом обеспечивается надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 года был проанализирован срок полезного использования объектов основных средств, установленный ранее срок признан актуальным и не пересматривался в сторону увеличения на указанные даты. Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) рассматривается в размере равном нулю, так как признается несущественной, при этом отсутствует возможность установить сумму ожидаемых поступлений от их выбытия.

Объекты аренды (право пользования активом), в том числе полученные по договорам лизинга признаются в бухгалтерском учете в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей за период действия договора аренды. Обязательства по аренде отражаются в составе кредиторской задолженности, размер которых определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей. Расчеты осуществляются с применением ставки дисконтирования, соответствующей кредитной ставке, по которой Обществом могут быть получены заемные (кредитные) средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (лизинга). Проценты начисляемые на остаток суммы обязательства по аренде признаются ежемесячно в составе прочих расходов.

Средства индивидуальной защиты (СИЗ), стоимость которых превышает 100 тыс. руб. за единицу, а эксплуатационный срок составляет 12 месяцев и более, учитываются по правилам учета основных средств.

Срок полезного использования Общество определяет отдельно для каждого объекта основных средств с учетом ожидаемого периода, в течении которого ожидается использование данного объекта и получение экономической выгоды. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства подлежат классификации по видам (здания и сооружения, машины и оборудование, земельные участки, производственный инвентарь, внеоборотные активы и другие виды ОС) и группам.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете и подлежат дальнейшему учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в Организации не проводилась. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением или восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, начисляемой по всем объектам основных средств линейным способом независимо от результатов деятельности (в том числе простоя и временного прекращения использования). Амортизация начисляется с 01 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету и прекращает начисляться с 01 числа месяца, следующего за месяцем его выбытия.

В конце каждого года осуществляется обязательная проверка элементов амортизации, в том числе срока полезного использования.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции того отчетного периода, в котором ремонтные работы произведены.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину накопленной амортизации.

3.2. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу средней себестоимости.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (без учета отклонения их стоимости от стоимости заготовления). Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Общество осуществляет оценку на обесценение запасов по результатам выполнения инвентаризации. Возникновение или выявление существенной разницы между фактической себестоимостью запасов над их чистой стоимостью продажи свидетельствует о наличии обесценения и влечет необходимость формирования резерва под обесценение. При увеличении чистой стоимости продажи сумма резерва подлежит восстановлению в пределах фактической себестоимости. Расход (доход) на формирование (восстановление) резерва признается расходом (доходом) текущего периода.

Обществом обеспечен контроль за соответствием объема готовой продукции и приобретаемого сырья, таким образом, чтобы предотвратить их дефицит или профицит. Достижение высокой оборачиваемости готовой продукции и сырья, организации надлежащих условий хранения и погрузо-разгрузочных работ позволяет предотвратить порчу, повреждение и, следовательно, обесценение запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражается в размере фактической себестоимости, уменьшенной на величину такого резерва.

В отчетном периоде, а также в периодах, предшествующих отчетному, обесценение не выявлялось и резерв под обесценение не создавался.

При отпуске запасов в производство их себестоимость рассчитывается по средней стоимости. Запасы списываются одновременно с признанием выручки от продажи, при отпуске для административно-управленческих нужд. Обществом также предусмотрены случаи списания запасов при возникновении (выявлении) обстоятельств, при которых отсутствует возможность их реализации, либо иные возможности получения выгоды от их потребления (продажи, использования).

Средства индивидуальной защиты (СИЗ), стоимость которых менее 100 тыс. руб. за единицу учитываются по правилам учета запасов не зависимо от их эксплуатационного срока.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская и кредиторская долгосрочная задолженность в соответствии с условиями договоров отражается в составе краткосрочной задолженности, если срок её исполнения не превышает 365 дней.

Краткосрочная и долгосрочная задолженности могут быть срочной, просроченной, сомнительной, либо нереальной к взысканию.

В конце каждого года осуществляется обязательная проверка финансового положения организаций-дебиторов и выполнения ими срока выполнения обязательств. При выявлении фактов существенно ухудшающих финансовую устойчивость таких контрагентов и (или) неисполнении срока платежа Общество создает резерв по сомнительным долгам. Размер резерва зависит от продолжительности нарушения срока и финансового положения контрагента. В случае нарушения срока от 180 до 365 дней сумма резерва составляет 50% от суммы неисполненного платежа. В случае если период просроченной задолженности составляет 365 и более дней, а также в случае, наличия признаков прекращения деятельности, либо банкротства организации-дебитора, размер резерва составляет 100%.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в размере фактической суммы, подлежащей к получению, уменьшенной на величину такого резерва по сомнительным долгам.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам по текущим операциям.

В отчете о движении денежных средств Общества суммы НДС подлежат отражению в составе поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам.

В бухгалтерском балансе Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более, чем на 91 день) (при их наличии) по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.5. Признание доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.

В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации готовой продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- выручка от реализации отходов листов жести, образованной при производстве жестяной тары;
- проценты по депозитным вкладам - за каждый истекший месяц (при наличии);
- проценты на остаток денежных средств на расчетном счете – за каждый истекший месяц;
- проценты по займам, выданным - за каждый истекший месяц;
- доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, запасов и иных активов;
- доход от переоценки активов и обязательств, выраженных в валюте и условных единицах;
- доходы прошлых лет – по мере выявления и исправления ошибок;
- возмещение причиненных Обществу убытков, штрафы, пени, неустойки и пр.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления.

В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. Выручка и прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

3.6. Признание расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, которые группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Общепроизводственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции по доле выручки от реализации каждого вида продукции.

Общехозяйственные расходы подлежат списанию на управленческие расходы (метод директ-костинг).

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) и готовой продукции;
- проценты по займам (кредитам), полученным - за каждый истекший месяц;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы и в связи с признанием условных фактов (по сомнительным долгам, под обесценение запасов, под обесценение финансовых вложений, по выплатам сотрудникам на предстоящие отпуска);
- расход от переоценки активов и обязательств, выраженных в валюте и условных единицах;
- перечисления, связанные с благотворительной деятельностью;
- расходы прошлых лет – по мере выявления и исправления ошибок;
- возмещение причиненных Обществом убытков, штрафы, пени, неустойки и пр.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В отчете о финансовых результатах расходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы, а также прочие расходы. Себестоимость и прочие расходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которого оно не может избежать;
- предстоит уменьшение экономической выгоды Общества, необходимое для исполнения обязательства;
- величина оценочного обязательства Общества может быть обоснована оценена.

В составе оценочных обязательств Общества подлежит отражению резерв по выплатам сотрудникам на предстоящий отпуск.

Сумма такого резерва подлежит отражению в бухгалтерском учете по состоянию на последнее число месяца.

Размер резерва по выплатам сотрудникам на предстоящий отпуск определяется как произведение суммы фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на установленную ставку отчислений, определяемую на каждый отчетный год по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ежемесячный} \\ \text{процент отчислений} \\ \text{в резерв} \\ \hline \end{array} \quad \left(= \right) \quad \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемая} \\ \text{сумма расходов на} \\ \text{оплату отпусков за год} \\ \hline \end{array} \quad \left(/ \right) \quad \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемая} \\ \text{сумма расходов на} \\ \text{оплату труда за год} \\ \hline \end{array} \quad \left(\times \right) \quad \begin{array}{|c|} \hline 100\% \\ \hline \end{array}$$

3.8.Расчеты по налогу на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество использует право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый вычет представляет собой стоимость приобретения объектов основных средств, а также затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств. Сумма такого вычета уменьшает исчисленную сумму налога, подлежащую уплате в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ. На территории Смоленской области введен областной закон от 30.04.2020 года № 290-з «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций на территории Смоленской области», в соответствии с которым Общество в налоговом учете не начисляло амортизацию на объекты основных средств, подпадающие под инвестиционный налоговый вычет (машины, оборудование, инвентарь используемые для производства, общепроизводственных и общехозяйственных нужд).

4. Изменения входящих остатков и сравнительных показателей за предыдущие периоды

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год входящие остатки по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не изменялись и соответствуют данным, представленным в бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023 годы.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

5.1. Основные средства

По стр. 1150 «Основные средства» числятся основные средства, остаточная стоимость на 31.12.2025 г. составляет 98 811 тыс. руб., из них основную долю составляет:

- 54,8% оборудование для производства, фасовки, упаковки овощной и молочной консервации;

- 9,6% земельные участки;
- 10% производственные здания и сооружения.

Наименование группы объектов основных средств	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.	
	первоначальная стоимость	сумма начисленной амортизации	первоначальная стоимость	сумма начисленной амортизации
Здания и сооружения	17 831	8 026	17 831	6 687
Машины и оборудование	106 801	58 468	99 075	42 069
Земельные участки	9 467		9 467	
Производственный инвентарь	722	722	722	638
Другие виды основных средств	7 345	4 397	10282	5 310
Вложения во внеоборотные активы	28 258		35 362	
ИТОГО	170 424	71 613	172 739	54 704

В составе основных средств по строке 1150 баланса отражены так же суммы капитальных вложений 28 258 тыс. руб. в том числе 26 804 тыс. руб. оборудование, требующее монтажа.

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается: 9 467 тыс. руб. - земельные участки.

Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Обременений, обращенных на имущество ООО «Гагаринский консервный комбинат» в 2024 -2025 гг. и по состоянию на 31.12. 2025 г. нет.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табл. 4 «Основные средства», приложенных к бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет расчеты по договорам финансовой аренды (лизинга), заключенным на срок до 5 лет. Платежи по договорам лизинга отражены с учетом требования дисконтирования по ставке, не превышающей 13% годовых.

5.2. Запасы

По стр. 1210 «Запасы» отражены запасы в сумме 106 508 тыс. руб. из них основную долю составляют:

- сырье и материалы 85,8% (основное сырье: овощи (горох, фасоль сушеные, горох кукуруза замороженные) сахар, соль, упаковочные материалы и т.п.;
- затраты в незавершенном производстве 10,7% - основная часть заготовки жестяных банок и крышек для последующей упаковки овощных и молочных консервов;
- готовая продукция и товары – 3,5%

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Сырье и материалы	91 360	109 446
Затраты в незавершенном производстве	11 428	15 012
Готовая продукция и товары для перепродажи	3720	16 169
Готовая продукция и товары отгруженные	0	0
Итого	106 508	140 627

В отношении запасов отсутствуют какие-либо ограничения имущественных прав Общества. Резервы по обесценению запасов в 2025 году, а также в 2024 и 2025 году не формировались.

Информация о наличии и движении запасов приведена в табл. 6 «Наличие и движение запасов», приложенной к бухгалтерской отчетности.

5.3. Дебиторская задолженность:

По стр.1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма 48 695 тыс. руб., вся дебиторская задолженность краткосрочная. Основную долю дебиторской задолженности составляют:

- задолженность покупателей за отгруженные товары 34 603 тыс. руб., что составляет 71 % от общей дебиторской задолженности;
- авансы, выданные поставщикам 8 615 тыс. руб., что составляет 17,7% от общей суммы дебиторской задолженности.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	34 603	55 422
Авансы выданные	8 615	11 109
Прочие дебиторы	5 477	1 607
Всего дебиторская задолженность	48 695	68 138

В отношении дебиторской задолженности отсутствуют какие-либо ограничения имущественных прав Общества. Резервы по сомнительным долгам в 2025 году, а также в 2024 и 2023 году не формировались.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табл. 7 «Дебиторская задолженность», приложенной к бухгалтерской отчетности.

5.4. Уставный капитал:

По стр.1310 «Уставный капитал» отражена величина уставного капитала Общества. Учредителем является физическое лицо - гражданин РФ Саакян Гарегин Авакович, которому принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 100%

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Уставный капитал	1 200	1 200

5.5. Нераспределенная прибыль

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Нераспределенная прибыль	20 810	64 864

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды за 2023 год в размере 2 561 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

5.6. Отложенные налоговые обязательства

По стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 при составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Отложенные налоговые обязательства	21 816	22 151

Основная сумма отложенного налогового обязательства в размере 20 781 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета основных средств. Разницы возникли в основном за счет применения инвестиционного налогового вычета при котором в бухгалтерском учете амортизация начисляется в течение ожидаемого периода эксплуатации. В налоговом учете по данным объектам амортизация не начисляется в течении срока использования, стоимость направляется на уменьшение начисленного налога в периоде ввода в эксплуатацию.

5.7. Оценочные обязательства

По стр. 1540 «Оценочные обязательства» подлежат отражению суммы сформированного резерва по выплатам сотрудникам на предстоящий отпуск.

Общая сумма расходов Общества на расчеты по всем видам выплат сотрудникам, включая выплаты за период очередного отпуска составила:

Период	Общая сумма расходов на оплату труда, в т.ч. НДФЛ (тыс. руб.)	НДФЛ (тыс. руб.)	Страховые взносы с ФОТ (тыс. руб.)	ИТОГО (тыс. руб.)
2023	78 745	10 173	16 978	95 723
2024	96 764	12 504	21 029	117 793
2025	87 573	11 257	18 268	105 841

Сумма расходов Общества на оплату труда, без учета выплат сотрудникам за период очередного отпуска составила:

Период	ФОТ, в т.ч. НДФЛ (без учета расходов на отпуск) (тыс. руб.)	НДФЛ (тыс. руб.)	Страховые взносы с ФОТ (тыс. руб.)	ИТОГО (тыс.руб.)
2023	72 768	9 396	16 081	88 849
2024	90 520	11 692	19 669	110 189
2025	81 928	10 523	17 207	99 135

Сумма фактических расходов на оплату отпуска составила:

Период	Сумма выплат за период отпуска, в т.ч. НДФЛ (тыс. руб.)	НДФЛ (тыс. руб.)	Страховые взносы с ФОТ (тыс. руб.)	ИТОГО (тыс. руб.)
2023	5 977	777	897	6 874
2024	6 244	812	1 360	7 604
2025	5 645	734	1 061	6 706

По данным кадрового учета Общества среднее количество неиспользованных дней по состоянию на 31.12.2025года составляет 19календарных дней.

Сумма сформированного резерва на оплату отпусков на 31.12.2025г. составила 405 тыс. руб., отражена в балансе по стр. 1540 «Оценочные обязательства».

5.8. Заемные средства

По стр. 1510 «Заемные средства» отражаются краткосрочные кредитные обязательства, полученные по договору займа № 28/10/25 от 28.10.2025г.

Обществом по договору долгосрочного целевого займа № 003/02/24 ФРП от 26.02.24г. получены 25 000 тыс. руб. под 5% годовых, данное обязательство отражено по стр. 1410 «Заемные средства».

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	8 187	13 214

Займ сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	18 737	19 100
--	--------	--------

Информация о наличии кредитных обязательств приведена в табл. 8 «Обязательства», приложенной к бухгалтерской отчетности.

Проценты за пользование заемными средствами отражены в составе краткосрочных обязательств по стр. 1510 бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 года сумма краткосрочных заемных обязательств составила 8 187 тыс. руб., в т. ч. проценты в размере 187 тыс. руб.

5.9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие обязательства перед кредиторами:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	155 017	153 287
Авансы полученные	32 805	41 770
Задолженность по налогам и сборам	423	2 162
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 350	482
Задолженность перед персоналом организации	0	0
Прочие кредиторы	1 107	4 677
Всего кредиторская задолженность	191 702	202 378

Задолженность по налогам и сборам относится к текущему обязательству, просроченной задолженности по уплате налоговых платежей нет.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет так же относится к текущему обязательству, срок уплаты которого приходится на 2026 г. Просроченной задолженности нет.

Задолженности перед персоналом нет, зарплата за вторую половину декабря выплачена 29.12.2025 г., просроченной задолженности по оплате труда нет.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табл. 8 «Обязательства», приложенной к бухгалтерской отчетности.

5.10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Выручка за 2025 год составила 764 382 тыс. руб. Основным видом деятельности является переработка и консервирование овощей. Выручка от реализации консервированных овощей (зеленый горошек, кукуруза, фасоль) составили 494 643 тыс.

руб., что соответствует 64,8% от общей выручки. Выручка от реализации консервированной молочной продукции составляет 261 776 тыс. руб., что соответствует 34,2%. Выручка от реализации прочей продукции и товаров составляет 7 963 тыс. руб., что соответствует 1%.

Выручка в бухгалтерской отчетности отражена по стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах».

Себестоимость продаж за 2025 год составила 698 629 тыс. руб. Себестоимость овощной консервации составляет 452 071 тыс. руб. (64,7% от общей себестоимости), себестоимость от производства консервированной молочной продукции составляет 239 312 тыс. руб. (34,3% от общей себестоимости), себестоимость прочей продукции и товаров составляет 7 246 тыс. руб. (1% от общей себестоимости).

Себестоимость продаж в бухгалтерской отчетности отражена по стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах».

Основную часть затрат в составе себестоимости составляют материальные затраты – 581 017 тыс. руб., то есть около 83% производственной себестоимости.

Управленческие расходы за 2025 год составляют 87 990 тыс. руб., что на 14% ниже уровня 2024 года. Снижение данных расходов произошло в том числе за счет снижения численности АУП и соответственно размера фонда оплаты труда и страховых взносов.

Фонд оплаты труда управленческого персонала за 2025 год составил 51 724 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 6 724 тыс. руб. и страховые взносы – 9 058 тыс. руб.

Управленческие расходы в бухгалтерской отчетности отражены по стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах».

Коммерческие расходы за 2025 год составляют 25 935 тыс. руб., основную часть коммерческих расходов занимают транспортные и сопутствующие услуги по доставке товара покупателям- 17 843 тыс. руб.

Коммерческие расходы в бухгалтерской отчетности отражены по стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах».

5.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы отражаются по стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах». В 2025 году размер прочих доходов составил 39 711 тыс. руб., в том числе:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества, в частности материалов и отходов производства (жесть – отходы при производстве жестяной банки) – 26 040 тыс. руб. – 65,6%;
- доходы и курсовые разницы по операциям с валютой – 3 088 тыс. руб. – 7,8%
- прочие доходы – 10 583 тыс. руб. – 26,6%

Прочие расходы отражаются по стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах». В 2025 году размер прочих расходов составил 42 792 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества в частности материалов и отходов производства – 23 698 тыс. руб – 55,4%;
- расходы и курсовые разницы по операциям с валютой – 1 587 тыс. руб.- 3,7%;
- комиссии банка – 3 667 тыс. руб. – 8,6%

- налоги и сборы – 915 тыс. руб. – 2,1%
- пени, штрафы за нарушение условий договоров – 2 660 тыс. руб. -6,2%
- прочие расходы – 6 153 тыс. руб.-14,4%

5.12. Налог на прибыль

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2025 год налог не начислен в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли в 2025 году.

В бухгалтерской отчетности сумма налога на прибыль отражена по стр. 2410 «Отчет о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2025 года сумма налога на прибыль составила 11 916 тыс. руб., в т.ч. сумма текущего налога на прибыль по стр. 2411 составила 0 тыс. руб. Разница 11 916 тыс. руб. за счет погашения отложенных налоговых обязательств 335 тыс. руб и начисления отложенных налоговых активов 11 580 тыс. руб. (свернуто).

6. Связанные стороны

Связанными сторонами признаются лица, которые прямо или косвенно способны оказывать влияние на деятельность и финансовое состояние друг друга.

Во избежание нанесения негативных последствий и деловой репутации Общество раскрывает информацию в количественном выражении, а также описывает характер оказываемого влияния со связанными сторонами, не раскрывая при этом наименований контрагентов.

Сторона	Характер отношений
1. Учредитель	Контроль / влияние
2. Единичный исполнительный орган (генеральный директор) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. генеральный директор Гапеева Татьяна Владимировна	Контроль / влияние
3. Покупатель {.....}	Влияние

Влияние Покупателя {.....} выражается в объеме закупаемой у Общества готовой продукции в размере более 25% от общей выручки, что составляет 230 347 тыс. руб. Расчеты с ключевым Покупателем осуществляются на условиях предварительной оплаты Обществу. В отчетном периоде также совершались и иные сделки со связанной стороной по приобретению Обществом запасов и операционной аренде оборудования на сумму 936 тыс. руб.

Негативного влияния на финансовое состояние и бухгалтерскую отчетность Общества не выявлено. Риск потери ключевого покупателя не обнаружен. Оценка влияния данного фактора произведена на основании расчета удельного веса в общем объеме выручки Общества и удельного веса авансов, полученных Обществом от операций с данным контрагентом.

Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
	Сумма общая (тыс. руб.)	Доля выручки от Покупателя {...} %	Сумма общая (тыс. руб.)	Доля выручки от Покупателя {...} %
Продажи с учетом НДС	230 347	26,8	1 117 922	27

В 2025 осуществлялись выплаты основному управленческому персоналу, наделенными полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства, и контроля над деятельностью Общества.

В 2025 году осуществлялись выплаты по краткосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу, что составляет 10 421 тыс. руб., в том числе НДФЛ 1 378 тыс. руб. Страховые взносы с сумм такого вознаграждения составляют 1 094 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

В период после 31.12.2022 года сохранилось санкционное влияние, введенное в 2022 году, на международные денежные переводы через систему расчетов SWIFT. Данное ограничение повлекло необходимость поиска альтернативных расчетов с зарубежными контрагентами, что увеличивает сроки платежей. Тем не менее, все обязательства Общества с контрагентами исполняются.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества имеются незавершенные судебные споры / незавершенные расчеты по судебным решениям, в которых оно выступает:

- ответчиком по 5 искам на общую сумму 12 379 тыс. руб., в том числе 2 иска обжалованы ответчиком в апелляционную и кассационную инстанции;
- истцом по 2 искам на общую сумму 2 373 тыс. руб.

Существующие судебные споры, в которых ООО «Гагаринский консервный комбинат» выступает ответчиком не способны оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества в целом.

Вероятность удовлетворения требований по искам, в которых Ответчиком / Истцом выступает ООО «Гагаринский консервный комбинат» на сумму 6 376 тыс. руб. / 2 373 тыс. руб. оценивается как высокая. Вероятность удовлетворения требований по иску и взыскания с ООО «Гагаринский консервный комбинат» суммы 6 003 тыс. руб. оценивается средней.

Иные события после отчетной даты, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» способные оказать в обозримом будущем существенное влияние на деятельность Общества отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде Обществом не осуществлялось прекращения каких-либо видов деятельности, а также не принимались решения о мероприятиях, направленных на сокращение объемов производства, реорганизации и (или) ликвидации.

Общество обеспечивает меры предосторожности распространения коронавирусной инфекции посредством обязательного предоставления защитных средств персоналу.

Геополитическая обстановка на момент подписания бухгалтерской отчетности рассматривается как удовлетворительная, т.к. место расположения Общества не имеет близости с зоной действий СВО и отличается развитой транспортной инфраструктурой.

Обществом осуществляется постепенная модернизация и обновление производственного оборудования, в том числе по автоматизации ручного труда и рационализации бизнес-процессов. Общество планирует завершить запуск новой производственной линии овощной консервации и повысить объем реализации товарной продукции за счет увеличения экспортных операций. Это позволит улучшить финансовые показатели деятельности, снизить себестоимость на единицу выпускаемой продукции, а также повысить конкурентоспособность перед иными производителями аналогичных организаций пищевой отрасли.

Генеральный директор
«19» марта 2026 г.

Гапеева Т.В.

Главный бухгалтер
«19» марта 2026 г.

Фролова Т.Н.

