Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Гаммафлекс»

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Гаммафлекс»
Идентификационный номер налогоплательщика	0411114607
Форма собственности:	ОКФС 16 Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.
Коды:	
по ОКПО	590009781
по ОКЕИ	384

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Виды деятельности	ОКВЭД	Описание
Основной	22.22	Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
Дополнительные	68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
	52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
	77.39.29	Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 и предшествующий отчетному 2024 от реализации по основному виду деятельности предприятий производства гибкой упаковки и пакетов (ОКВЭД 22.22), что раскрыто в разделе «Выручка».

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

ВХ-02 027402 от 21.05.2019. Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия: «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности», выданная Центральным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

2. Учетная политика (краткий обзор)

2.1 Концепция составления отчетности

Структура бухгалтерской финансовой отчетности:

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года.
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год.
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 год.
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год.
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

2.1.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – Бухгалтерская) Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, ФСБУ27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. п. 2 Приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. ·

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учётная политика Общества сформирована исходя из допущений и требований, установленных Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/ 2008).

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.1.2.1 настоящих Пояснений).

Обществом используется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерных программ 1С:ERP Управление предприятием.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется централизованно бухгалтерской· службой, как структурным подразделением (отдел бухгалтерского учета и отчётности) под руководством главного бухгалтера.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28 декабря 2024г. №БУ1/25

С 2025 года бухгалтерская отчётность Общества составляется и представляется в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 с учетом форм отчетности и пояснений к ним, утвержденных в учетной политике Общества.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям /прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3 Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (, реализация иного имущества, курсовые разницы, продажу валюты, резерв по сомнительным долгам) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

2.4 Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.5 Раздел Учетной политики «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержден с учетом требований Федерального, стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

В соответствии п. 18.1 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, с которым в отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Соответственно, обособленно отражаются и сведения о расходах организации (п. 45 ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Прочие внеоборотные активы/Авансы, выданные на приобретение ОС
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Основные средства/основные средства в организации
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	Права пользования активами
Запасы	Сырье, материалы, незавершенное производство

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

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

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы, в частности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- отклонение в курсе при покупке-продаже валюты;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)
- сдача имущества в аренду или субаренду отражена отдельной строкой в прочих доходах

- реализация основных средств и прочего имущества

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе прочих поступлений и прочих платежей:
- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 % от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.6. Основные положения учетной политики.

2.6.1. Применение ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся Обществом, осуществляющим деятельность как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, в рублях. Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. Информация в бухгалтерской отчетности о доходах и расходах в виде курсовых разниц должна быть отражена: - в отчете о финансовых результатах по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы» ; - в отчете о движении денежных средств показывается величина изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю; - в пояснениях к отчетности необходимо отдельно указать: а) величину курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте; б) величину курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях; в) величину курсовых разниц, которые включены в добавочный капитал организации; г) официальный курс Банка России на отчетную дату или иной курс, установленный законом или соглашением сторон.

2.6.2. Нематериальные активы и Капитальные вложения в НМА

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.
Порядок перехода на ФСБУ 14/2022 и применения изменений в ФСБУ 26/2020, связанных с НМА – альтернативный.
Организация приняла решение:

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс.руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам (для целей ФСБУ 14/2022 группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования):

- изобретения;
- базы данных;
- программное обеспечение;
- лицензии;
- промышленные образцы;
- производственные секреты.
- научные и творческие работы;

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Основание: пункты 35, 36, 37 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.6.5. «Обесценение активов».

2.6.3. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, если стоимость единицы менее 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском. (Основание: п. 8 и п.37 ФСБУ 6/2020).

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету и фактического состояния.

При приобретении объекта основных средств, срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока полезного использования указанного объекта, определенного решением действующей в Обществе комиссии (приказом руководителя).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в процессе проведения инвентаризации. Аналогичная проверка проводится при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (в т.ч. проведении реконструкции, модернизации объекта основных средств). (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Здания
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Производственный и хозяйственный инвентарь
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

Сооружения
Производственный и хозяйственный инвентарь
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Сооружения
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
Здания
Сооружения
Десятая группа (свыше 30 лет)
Здания
Многолетние насаждения
Земельные участки

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:
начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Сумму амортизации организация рассчитывает таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.6.5. «Обесценение активов».

2.6.4. Учет арендных отношений.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед

формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6.5 Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. По каждому тестируемому активу проверяются следующие признаки обесценения в ходе проведения годовой инвентаризации:

Признаки обесценения					
Резкое снижение справедливой стоимости	Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании	Повысились рыночные процентные ставки	Признаки устаревания или физпорчи объекта	Снизилась эффективность объекта	Затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных

Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма актива – это максимальная из:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие – цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки; затраты на выбытие — дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выбытию актива без учета финансовых издержек и расхода по налогу на прибыль.
- ценности использования — приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива.

2.6.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Резерв под обесценение запасов создавать, учитывать в составе прочих расходов. Основание: п.30 ФСБУ 5/2019

Запасы Общества оцениваются на конец отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- Фактическая себестоимость запасов (стоимость приобретения);
- Чистая стоимость продажи запасов.

За чистую стоимость продажи принимается цена, по которой возможно продать запасы по состоянию на отчетную дату. Основание: (п.28,29 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов, с учетом:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов *Основание: п. 9, 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019*

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», учет товаров на счете 41 «Товары», готовая продукция на счете 43 «Готовая продукция».
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские и хозяйственные принадлежности, запчасти или иные принадлежности для офисной техники, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией - по средней себестоимости (п. 18.7 учетной политики).

2.6.7 Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

В соответствии с п. 28, 43 ФСБУ/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.Общество проверяет запасы на обесценение в конце года

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.6.8 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.6.9 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Резервный капитал не создается.

2.6.10 Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6.11 Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:

затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются:

в стоимость приобретения товара.

2.6.12 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.6.13 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

К управленческим расходам относится:

- затраты на содержание аппарата управления;
- отчисления на социальные нужды, страховые взносы аппарата управления;
- командировочные расходы аппарата управления;
-расходы по оплате информационных, аудиторских, юридических, консультационных, транспортных, информационных, почтовых, телеграфных и прочих услуг;
- канцелярские, хозяйственные расходы;
- расходы на содержание оргтехники относящейся к аппарату управления;
- оплата услуг связи, интернета;
- оплата аренды помещения;
- расходы на содержание помещения;
- услуги нотариуса, оплата госпошлин;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;
- прочие аналогичные расходы.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.6.14 Учет затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.6.15 Себестоимость производства продукции

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

2.6.16 Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков;
- резерв, созданный в связи с признанием оценочных обязательств по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам по искам к Обществу.

При формировании оценочных обязательств на оплату отпусков общество применяет следующую методику:

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

Сумма резерва, создаваемого в связи с признанием оценочных обязательств по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам по искам к Обществу определяется, исходя из сумм исков и вероятности вынесения решения в пользу истца по данным юридического отдела.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости обязательства, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Согласно п. 4 ПБУ 21/2008 изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

– периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

– периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

2.6.17 Оценочные значения

Согласно ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Когда чистая стоимость продажи запасов меньше их фактической себестоимости, Общество создает резерв под обесценение на счете 14.
Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.
Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) <разрабатывается организацией самостоятельно> расчета резерва по сомнительным долгам
Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:
- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности.
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая
-по остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности

2.6.18 События после отчетной даты
Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

2.6.19 Документы и документооборот в бухгалтерском учете. Применение ФСБУ 27/2021:

ООО «Гаммафлекс» (далее Организация) ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С Предприятие КОРП». Программные регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации. Регистры бухгалтерского учета, составленные на бумажных носителях, хранятся в бумажной форме.
Порядок исправления первичных документов:

- в электронный документ УПД исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата УПД, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления,
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. (Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.)

3 ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.
3.1. Общие сведения об организации.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Гаммафлекс»
ИНН/КПП предприятия	0411114607 / 505001001
Адрес местонахождения предприятия в соответствии с учредительными документами	141108, Московская область, г. Щелково, ул. 3-я Линия, д.27
Фактический адрес предприятия	141108, Московская область, г. Щелково, ул. 3-я Линия, д.27
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1030400766439

Обособленных подразделений ООО «Гаммафлекс» не имеет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган

Уставный капитал составляет 546 461 000,00 рублей
Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 01.01.2024г. составляет 1 241 962,00 рублей - курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала согласно п. 14. ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Единственным участником, владеющим 100% долей ООО «Гаммафлекс» по состоянию на 31.12.2025г. является ООО «Крымская Юридическая Группа» (ИНН 9102054121, ОГРН 1149102112257).

Бенефициар ООО «Гаммафлекс»: Смирнова Ольга Анатольевна – 99,99%, резидент РФ, ИНН 772981275106

Функции единоличного исполнительного органы исполняли: Данилкин Владимир Николаевич с 01 июня 2024 года по настоящее время. Решением Единственного участника ООО «Гаммафлекс» №3 от 31.05.2024г. Согласно п.21.21 Устава Генеральный директор избирается на 3 года.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 258 человека.
Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 201 человек.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

3.2. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.2.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в разделе 3 табличной части настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на «31» декабря 2025г. признаки обесценения не выявлены.

В 2024 году у Общества нематеральных активов не было. В 2025 году Общество приобрело программное обеспечение по сублицензионному договору № 25594 от 21.11.2025 у ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ 1 ВИП»,

Стоимость программного обеспечения 517 000 руб.

Информация в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов: По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. капитальные вложения в объекты нематериальных активов отсутствуют.

3.2.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.4 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 4.2 табличных пояснений.

В эксплуатации нет ОС с нулевой балансовой стоимостью

Информация **об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации** представлена в таблице 6.3 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Гаммафлекс» на 31.12.2025 г.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

В 2024 г изменения СПИ не было

Был произведен пересчет амортизации по объектам основных средств, по которым истек срок амортизации на 31.12.2025г.

Инв. №	Наименование	Дата принятия на учет	Кол-во месяцев с даты принятия на учет до 01.01.26	Кол-во месяцев планируемых к использованию после 01.01.26	Общий срок для пересчета амортизации	Стоимость объекта для пересчета	Пересчет амортизации	Амортизация для списания	Ежемесячная амортизация

	Газопровод высокого и среднего давления, инв. №333:098-12291/Г, 00-000022	25.12.2017	96	90	186	210 249,73	101 733,74	108 515,99	130,37
	Пакетодательная машина ЛЕМО (зав. №811409), 00-000058	16.08.2023	28	84	112	5 038 333,33	3 778 750,00	1 259 583,33	1 44 985,12
	ИТОГО						3 880 483,74		

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Обществу принадлежат на праве собственности следующие объекты недвижимости по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025:

Наименование объекта	Характеристика (площадь) кв. м.	Кадастровый номер, дата выдачи	Остаточная стоимость, руб.
главный производственный корпус, назначение: нежилое, 2 - этажный, инв.№ 333:098-12291, лит. Б, Б1, Б2	14 737,3	50-50-14/022/2011-053	361 430 067,69
Котельная (Лит 2Б, 2Б1), дымовые трубы (Лит.Г), инв. №333:098:12291/2	369.9	6810474 от 02.11.2009	85 539 946,17
Склад (новый)	1 535	50-50/014-50/014/012/2016-1987 от 26.12.2016	24 812 875,18
Складской корпус (Лит.1Б)	2 614	50-50-14/022/2011-049 от 22.04.2011	41 134 550,22

На балансе Общества находятся земельные участки, , разрешенное использование: Для производственной деятельности по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025:

Наименование	Кадастровый номер,	Кадастровая стоимость по реестру
Земел. участок № 63 (Свободный) 8 332кв.м	50:14:050909:63	26 542 669
Земел. участок № 64 (Гл. корпус+РТП) 27 078 кв.м	50:14:050909:64	84 716 231
Земел. участок № 65 (Котельная) 2 397 кв.м	50:14:050909:65	7 648 180
Земел. участок № 66 (Очистные: ливневка и хоз.быт) 993 кв.м	50:14:050909:66	3 168 107
Земел. участок № 67 (Склад) 11 908 кв.м	50:14:050909:67	37 679 770

3.2.3. Применение ФСБУ 25/2018

Общество не арендует нежилые помещения

3.2.4. Аренда прочего имущества

Организация в **2024 году** арендовала следующие объекты основных средств у ООО «ФлексоПринт»:

Ламинатор NORDMECCANICA Simplex SL (зав. №С-1402)	С-14-02	Договор аренды №А01/23 от 01.11.2023
ламинатора NORDMECCANICA(бу) зав. №С-1633	С-1633	
Установка для производства пакетов с прорубной ручкой и викет-пакетов INTERmat DKT850 (зав. №812894)	812894	Договор субаренды №А02/23 от 01.11.2023
Установка для производства пакетов с прорубной ручкой и викет-пакетов INTERmat DKT850, зав. №812946	812946	Договор субаренды №А 03/23 от 01.11.2023
машина Laminawax для парафинирования или нанесения горячего клея, зав. №15230543 Франц	152-30543	Договор аренды №А04/23 от 01.11.2023
парафинатор DSM VSIME зав.№131-14176 Франц	131-14176	
Машина для резки рулонов Консолит 16/06(зав. №211209)	211209	Договор аренды №А05/23 от 01.11.2023
Машина для резки рулонов Консолит 14/08(зав. №211403)	211403	
Машина для резки рулонов Консолит 16/06(зав. №211194)	211194	
Сублизинг установки MIRAFLEX S (зав. №62966)	62966	Договор аренды №А06/23 от 01.11.2023
Мирафлекс MA8 56265 2010г	56265	Договор аренды №А07/23 от 01.11.2023
Мирафлекс MA8 54876 2010г.	54876	
Промышленная установка для производства пакетов, зав. №SR-800244	572463	Договор аренды №А08/23 от 01.11.2023
Установка для производства пакетов для автоматич. Упаковки, зав. №810325	810325	
Викет-пакет Intermat STN 600 (зав. №SN-811599)	SN-811599	
Высокопроизводительная промышленная установка для производства пакетов для автоматической упаковки (викет-пакет), зав. №583076	583076	
Высокопроизводительная промышленная установка для производства хлебных пакетов и пакетов с прорубной усиленной ручкой INTERmat DKT/STN 850, зав. №813425	813425	Договор аренды №А10/24 от 01.06.2024

Организация в **2025** году арендовала следующие объекты основных средств у ООО «ФлексоПринт»:

Номер/дата договора аренды оборудования	Предмет аренды	Срок действия договора	Стоимость аренды (в месяц)
№ А01/02/25 от 01.02.2025г. С доп.соглашением №1	1. Бессольвентный ламинатор для склеивания материалов при помощи двухкомпонентного клея Bonardi Sante. серийный (заводской) номер: 213	01.02.2025 – 31.12.2025	1. 40 000,00 рублей в месяц, в том числе включая НДС (20%) 2. 40 000,00 рублей в месяц, в том числе

от 26.05.2025г.	2. Бессольвентный ламинатор для склеивания материалов при помощи двухкомпонентного клея Bonardi Sante - модель (тип): Simplex SL 1100 серийный (заводской) номер: 122		включая НДС НДС (20%)
№ А02/02/25 от 01.02.2025г. С доп.соглашением №1 от 26.05.2025г.	1. Продольно-резательная машина Kampf Conslit 16/06. - модель (тип): Conslit 16/06 - серийный (заводской) номер: 210854 2. Продольно-резательная машина Kampf Conslit 16/06. - модель (тип): Conslit 16/06 - серийный (заводской) номер: 211166	01.02.2025 – 31.12.2025	1. 10 000,00 рублей в месяц, в том числе включая НДС 2. 10 000,00 рублей в месяц, в том числе включая НДС
№ А03/02/25 от 01.02.2025г.	1. Флексопечатная машина SOLOFLEX 8L. - модель (тип): SOLOFLEX 8L - серийный (заводской) номер: 5493 G 2. Флексопечатная машина SOLOFLEX 8L. - модель (тип): SOLOFLEX 8L - серийный (заводской) номер: 5158 G	01.02.2025г. - 31.12.2025г.	1. 100 000,00 рублей в месяц, в том числе НДС (20%) 2. 100 000,00 рублей в месяц, в том числе НДС (20%)
№ А01/03/25 от 01.03.2025г. С доп.соглашением №1 от 26.05.2025г.	1. Флексопечатная машина SOLOFLEX 8L. - модель (тип): SOLOFLEX 8L - серийный (заводской) номер: 5179 G 2. Продольно-резательная машина Kampf Conslit 16/06. - модель (тип): Conslit 16/06 - серийный (заводской) номер: 210754	01.03.2025г. 31.01.2026г.	1. 100 000,00 рублей в месяц, в том числе НДС (20%) 2. 10 000,00 рублей в месяц, в том числе НДС (20%)
№ А01/04/25 от 01.05.2025г. С доп.соглашением №1 от 26.05.2025г.	1. DominoK600i Серийный номер K600i-0438 2. Устройство для изготовления фотополимерных печатных форм Модель (тип): CYREL Инвентарный номер: ФМ-000024	01.05.2025г.– 31.03.2026г.	1. 10 000,00 рублей в месяц, в том числе НДС (20%) 2. 10 000,00 рублей в месяц, в том числе НДС (20%)
№ А01/05/25 от 01.05.2025г.	Высокопроизводительная промышленная установка для	01.05.2025г.– 31.03.2026г.	431 000,00 рублей в месяц,

С доп.соглашением №1 от 26.05.2025г.	производства хлебных пакетов и пакетов с прорубной усиленной ручкой INTERmat DKT/STN 850 - модель (тип): INTERmat DKT/STN 850 - серийный номер: 813425		без учета НДС, 517 200руб. с НДС
№ А02/05/25 от 01.05.2025г. С доп.соглашением №1 от 26.05.2025г.	Высокопроизводительная промышленная установка для производства хлебных пакетов и пакетов с прорубной усиленной ручкой INTERmat DKT/STN 850 - модель (тип): INTERmat DKT/STN 850 - серийный номер: 812946	01.05.2025г.–31.03.2026г.	367 000,00 рублей в месяц, без учета НДС 440 400,00руб. с НДС
№ А01/08/25 от 01.08.2025г.	Участок допечатной подготовки в составе элементов: 1. Устройство для гравирования флексографических форм CDI Spark 4835 (инв.номер 00000455). 2. Устройство для изготовления фотополимерных печатных форм CYREL (инв.номер 000024). 3. Лазерный гравер ThermoFlex 48E (инв.номер 000064). 4. Резак IDEAL 1110 для резки фотополимеров (инв.номер 000048). 5. Устройство ультразвуковой чистки AlfaSonicsMIA (инв.номер 00000262).	01.08.2025г.–31.07.2026г.	215 000,00 рублей в месяц, без учета НДС 258 000руб. с НДС

Общество сдает в аренду нежилые помещения. В собственности ООО «Гаммафлекс» производственно-промышленный комплекс (производственные цеха, склады).

В 2024 году ООО «Гаммафлекс» сдавало в аренду часть складских помещений по адресу: 141108, Московская область, г. Щелково, ул. 3-я Линия, д.27. Были заключены следующие договора аренды складких помещений:

Наименование	Договор	№ договора	Дата договора	срок действия
ЛИГА	Договор аренды нежилых помещений	№А08/2023	01.08.2023	30.06.2024
	Договор аренды нежилых помещений	№А07/2024	01.07.2024	31.05.2025

ДАТ ЛОГИСТИК	Договор аренды нежилых помещений	№А02/24	01.02.2024	31.05.2024
	Договор аренды нежилых помещений	№А06/24	01.06.2024	31.12.2024

В 2025 году ООО «Гаммафлекс» сдавало в аренду часть складских помещений по адресу: 141108, Московская область, г. Щелково, ул. 3-я Линия, д.27. Были заключены следующие договора аренды складких помещений:

Наименование	Договор	№ договора	Дата договора	срок действия
ЛИГА	Договор аренды нежилых помещений	А07/2024 от 01.07.2024г.	01.07.2024	31.05.2025
	Доп. соглашение на зем. Участок №1			
	Доп. соглашение на зем. Участок №2			
ЛИГА	Договор аренды нежилых помещений	А06/2025 от 01.06.2025г.	01.06.2025	30.09.2025
ДАТ ЛОГИСТИК	Договор аренды нежилых помещений	А01/25 от 01.01.2025г.	01.01.2025	30.11.2025
ДАТ ЛОГИСТИК	Доп. Соглашение №2 от 27.11.2025г.	А01/25 от 01.01.2025г.	01.12.2025	31.12.2025

Арендодатель классифицирует объекты аренды по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

3.2.5. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Гаммафлекс» на 31.12.2025г. Авансы по приобретению запасов учитываются в дебиторской задолженности.

Расшифровка по запасам приведена разделе 6 «Запасы» настоящих Пояснений, в том числе по подразделам:

6.1. Наличие и движение запасов;

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

В соответствии с учетной политикой запасы в бухгалтерской отчетности проверяются на обесценение не реже чем один раз в год.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.2.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

Общая сумма дебиторской задолженности, отраженная в балансе, составляет на 31.12.2025г. – 505 182 тыс.руб.

Существенную часть дебиторской задолженности, отраженной в балансе, составляет на 31.12.2025 задолженность за покупателями и заказчиками 437 917тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности, отраженная в балансе, составляет на 31.12.2024г. – 224 252тыс.руб.

Существенную часть дебиторской задолженности, отраженной в балансе, составляла на 31.12.2024

задолженность за покупателями и заказчиками 194 283тыс. руб.

Авансы выданные (расчеты с поставщиками и подрядчиками)

Задолженность по выданным авансам, в том числе на приобретение запасов отражается в отчетности в составе дебиторской задолженности за минусом НДС, исходя из фактически оплаченных денежных средств и полученных от контрагентов счетов-фактур на аванс.

Наименование показателя	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам	35 254	26 333
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76 ВА	0	(119)
Итого	35 254	26 214

Расчеты с покупателями и заказчиками

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражается в отчетности в составе дебиторской задолженности за минусом суммы резерва по сомнительным долгам, в том числе:

Наименование показателя	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Расчеты с покупателями и заказчиками	437 917	194 283
Резерв по сомнительным долгам	(2)	(2)
Итого	437 915	194 281

Прочая дебиторская задолженность краткосрочная

Наименование показателя	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Задолженность персонала	0	0
Задолженность разных дебиторов и кредиторов	456	475
Расчеты по ЕНС	4 145	3 097
Расчеты по налогам и сборам	27 412	185
Итого	32 013	3 757

По итогам проведения годовой инвентаризации просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024г. отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам 2025 год

Сумма резерва по сомнительным долгам на начало 2025 года составляла 2 тыс. руб., на конец 2024г - 2 тыс. руб.

3.2.7. Денежные средства

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств), строка 4500	145 782	187 829
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс) строка 1250	145 782	187 829
в том числе:		
Денежные средства на расчетных счетах	90 752	187 829
Денежные средства на специальных счетах	30	0
Депозиты	55 000	0

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм с соответствующими статьями бухгалтерского баланса в отчете о движении денежных средств.

Официальные курсы Банка России (руб.):	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
100 Иен	50,0491	64,3746	63,3302
1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762
1 Дирхам ОАЭ	21,3007	27,6868	24,4216

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

По строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» «минус» 9975 тыс. руб., связано с тем, что платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги осуществлено больше, чем получено денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг

Строка 4119 ОДДС (прочие поступления)

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2025	Сумма, тыс. руб. 2024
Бонусы, скидки от Поставщиков	19 151,321	
Поступление от продажи тары, макулатуры, узкоформатной пленки и прочее	2 781,561	2 728
Поступление по транспортным услугам	1876,600	
Прочие поступления по текущей деятельности	133,043	116 856
Итого:	**23 942,525**	**119 584**

Строка 4129 ОДДС (прочие платежи)

НАИМЕНОВАНИЕ	Сумма, тыс. руб. 2025	Сумма, тыс. руб. 2024
Расходы по Страхованию, оценке	-225	-1 921
Добровольные пожертвования	-100	
Расходы по текущей деятельности прочие	-1 107	-2 479
Расходы по платежам во внебюджетные фонды	-2 637	-1 495
Расходы по Госпошлинам		-9
Расход по Штрафам	-3	
Экологический сбор	-10 771	
Транспортный налог	-22	
Налог на землю	-1 987	
Налог на имущество	-7 354	
Налоги, взносы с ЗП	-242 639	-242 913
НДС	-151 847	
Бонусы, скидки и прочее Покупателям	-770	
Командировочные расходы	-516	
Расходы на услуги по медосмотру сотрудников	-175	
Расходы по Аудиту, консультационные и информационные	-1 819	
Расходы по оплате госпошлины	-34	
Перевод денежных средств на расчетный счет		-8
Возврат денежных средств на р/счет покупателю	-2 000	-7
Расчеты по исполнительным листам	-2 754	-2 049
Возврат денежных средств на р/счет	75	
Оплата платных дорог, спецпропусков	-90	
Возврат денежных средств от другой организации	67	
Возврат оплаты клиенту	-461	-343
Оплата поставщику		-103 739
Текущая деятельность (Прочие расчеты с контрагентами)	-34	-81
Прочий приход денежных средств		8
Текущая деятельность (Возврат денежных средств поставщиком)	1	
Итого по строкам	**-427 202**	**-355 036**
НДС	**152 933**	**129 983**
ИТОГО СТРОКА 4129	**-274 269**	**-225 053**

3.2.8 Обязательства

Расшифровка по обязательствам приведена в разделе 8 «Обязательства» настоящих Пояснений, в том числе по подразделам:

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств);

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств);

8.3. Оценочные обязательства.

3.2.9 Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности (без кредитов и займов) по состоянию на 31.12.2025 составляет 598 992тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 618 822тыс. руб.

Основную долю в кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составляет задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 507 274 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 указанная задолженность составляла – 551 444тыс. руб.

Суммы авансовых платежей, полученные от покупателей и заказчиков отражены в бухгалтерском балансе по строке «авансы полученные» за минусом НДС.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Наименование показателя	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Авансовые платежи, полученные от покупателей	3 773	21 045
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76 АВ	(628)	(3 507)
Итого	**3 145**	**17 538**

По строке «задолженность перед поставщиками и подрядчиками краткосрочная» по состоянию на 31.12.2025 отражена краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме тыс. руб., на 31.12.2024 указанная задолженность составляла тыс. руб.

Прочие краткосрочные обязательства

Наименование показателя	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Расчеты с персоналом	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	2 301	1 282
Итого	**2 301**	**1 282**

Расчеты по налогам и сборам

Наименование показателя	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**
Расчеты по налогу на прибыль	0	5 614
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	42 319	19 141
Расчеты по налогу на имущество	2 550	2 434
Расчеты по транспортному налогу	15	9
Расчеты по налогу на землю	662	662
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0	0
Страховые взносы	14 170	9 663
Расчеты по прочим налогам (налоги по экологии)	26 556	10 851
Итого	**86 272**	**48 374**

Прочая кредиторская задолженность краткосрочная

По результатам годовой инвентаризации за 2025 год сумма списанной в прочие доходы кредиторской задолженности отсутствует.

По результатам годовой инвентаризации за 2024 год сумма списанной в прочие доходы кредиторской задолженности отсутствует.

3.2.10 Отчет о финансовых результатах.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества подразделяются на доходы от продажи товара и готовой продукции.

Выручка	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Готовая продукция	3 893 056	1 988 769
Полуфабрикаты собственного производства (21)	10 675	94
Тара и тарные материалы (10.04)	86	1
Товары на складах	0	1 447
Услуги по допечатной подготовке	2 744	3 193
Услуги по доставке	2 237	2
Услуги по переработке	32 248	391 266
Услуги по хранению	1 500	1 230
Итого по строке 2110	**3 942 546**	**2 386 002**

Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Готовая продукция (43)	3 159 876	1 845 565
Полуфабрикаты собственного производства (21)	59 862	81
Тара и тарные материалы (10.04)	85	1
Товары на складах	0	897
Услуги по переработке	18 705	211 611
Итого по строке 2120	**3 238 528**	**2 058 155**

Коммерческие и управленческие расходы

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов представлена также в отчете о финансовых результатах.

Состав управленческих и коммерческих расходов по статьям затрат:

Коммерческие расходы

Общая сумма коммерческих расходов за 2025 год составили -59 388тыс. руб., за 2024 год составили 54 938 тыс. руб.

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2025 г.**	**2024г.**
Оплата труда	14 107	16 831
Налоги с ФОТ	4 310	4 409
Транспортные расходы	10 577	6 791
Расходы на упаковочный материал	2 185	16 108
Экологический сбор	26 729	10 771
Прочие расходы	1 480	28
Итого:	**59 388**	**54 938**

Управленческие расходы

Общая сумма Управленческих расходов за 2025 год составили -312 948тыс. руб., за 2024 год составили 150 950 тыс. руб.

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
расходы на оплату труда управленческого персонала	153 186	88 260
налоги с оплаты труда управленческого персонала	43 635	25 507
амортизация	9 680	4 291
услуги по использованию электроэнергии	6 685	5 751
вывоз ТБО и КГМ	1 641	1 175
канцтовары, бытовая химия, хозяйственные принадлежности, хозяйственные расходы	3 474	9 124
техническое обслуживание завода	27 561	3 098
расходы по страхованию имущества	229	143
проведение измерений и анализов	3 085	910
услуги связи	933	750
транспортировка газа	1 133	1 052
Ремонт и обслуживание легковых, грузовых автомобилей, спецтехники, в том числе топливо, техосмотр, диагностика и прочее	2 031	
Утилизация отходов и прочие экологические платежи	35 973	
Компьютеры и оргтехника	1 763	
Консультация, аудит	2 916	
прочие расходы	19 023	10 889
Итого:	**312 948**	**150 950**

В Отчете о финансовых результатах суммы курсовых разниц отражаются свернуто итоговым показателем: за 2025 год отражены доходы по курсовым разницам в сумме 1 213тыс. руб., за 2024 год отражены расходы по курсовым разницам в сумме 532тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Общество доходы от аренды учитывает в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов Расшифровка в Отчете о финансовых результатах за 2024 и 2025 показатели по прочим доходам и расходам отражены по существенности

Общество в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни свернуло: курсовые разницы, выбытие прочего имущества.

Прочие доходы до корректировки

Показатели	Сумма , тыс. руб. за 2024 год	Сумма , тыс. руб. за 2025 год
Внереализационные доходы (расходы)	12 016	23 322
Курсовые разницы	478	4 776
Прибыль (убыток) прошлых лет	546	404
Проценты по займам, кредитам, депозитам	4 454	28 181

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		20
Реализация прочего имущества	19 888	58 737
Итого	37 382	115 440

Прочие доходы после корректировки

Показатели	Сумма , тыс. руб.за 2024 г.	Сумма , тыс. руб. за 2025 г.
Доходы от аренды	26 475	33 207
Иная операционная деятельность	12 563	23 747
Курсовые разницы		1 213
Реализация прочего имущества	1018	2 439
Итого	40 056	60 606

Прочие расходы до корректировки

Показатели	Сумма , тыс руб за 2024 год	Сумма , тыс руб за 2025 год
Амортизация БУ основных средств (ранее самортизированные)	3 774	2 559
Безвозмездно переданное имущество	182	1 067
Бонусы, премии, скидки	792	1 020
Внереализационные доходы (расходы)	5	583
Госпошлина	33	48
Курсовые разницы	1 009	3 563
Налоги в бюджет	10 074	9 904
Налоги в бюджет (без уменьшения налога на прибыль)	5	78
Оплата труда прочая (непринимаемая к НУ)	5 607	13 924
ОС до 100 000руб.	307	0,00
Погрешность расчета себестоимости	0	0,00
Прибыль (убыток) прошлых лет	570	522
Прочие расходы НУ	50	297
Расходы (доходы) без уменьшения налога на прибыль	1 243	2 325
Расходы на услуги банков	443	427
Реализация прочего имущества	18 910	56 306
Штрафы, пени по результатам проверки	4	3
Итого	43 009	92 635

Прочие расходы после корректировки

Показатели	Сумма , тыс. руб.за 2025 г.	Сумма , тыс. руб. за 2024 г.
Иная операционная деятельность	29 374	21 665
Реализация прочего имущества	3 400	1 465
Курсовые	=	532
Итого	32 774	23 662

Проценты к получению отражены в стр. 2320 Отчета о финансовых результатах в 2024 году 4454 тыс. руб., за 2025 год – 28 181 тыс. руб. в Отчете о финансовых результатах.

Проценты к уплате по строке 2330 в Отчете о финансовых результатах -нет.

3.2.11 Налог на прибыль

Ведение бухгалтерского учета налога на прибыль и отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о налоге на прибыль представлена в таблице (тыс. руб.):

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	387 695	142808
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Налог на прибыль	(101 016)	(29 546)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(104 351)	(29 694)
Отложенный налог на прибыль	3 334	148

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 384)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Порядок расчета	
Прибыль до налогообложения	142 808
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Отложенный налоговый актив на начало периода	2 912
Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 301

Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Отложенный налоговый актив на конец периода**	5 079
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	3 321
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Отложенный налог на начало периода	1 610
(Б) - (В)	
Отложенный налог на конец периода	1 758
(Г) - (Д)	
Отложенный налог за отчетный период	148
(2) - (1)	
Эффект изменения временных разниц***	-204
Эффект изменения ставки текущего налога***	-
Эффект изменения ставки будущего налога***	352
Текущий налог на прибыль	-29 694
Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
Расход по налогу за отчетный период	-29 546
(3) + (4)	
Условный расход по налогу	-28 562
- (А) * 20%	
Постоянный налоговый расход	-1 336
(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
Чистая прибыль	113 262

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 384)

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	387 695
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	5 079
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	3 321
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	8 725
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	3 632

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	1 758
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	5 093
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	3 334
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-104 351
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-101 016
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-96 924
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-4 093
8	Чистая прибыль	286 679

Налоговая база для исчисления налога за 2025 год составила 417 403 тыс. руб. Сумма исчисленного налога составила 104 351 тыс. руб., в т.ч. в федеральный бюджет РФ – 33 392 тыс. руб., в бюджет субъекта РФ – 70 959 тыс. руб.

Налоговая база для исчисления налога за 2024 год составила 148 469 тыс. руб. Сумма исчисленного налога на прибыль составила 29 694 тыс. руб., в т.ч. в федеральный бюджет РФ – 4 454 тыс. руб., в бюджет субъекта РФ – 25 240 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила ОНА 1016тыс. руб., ОНО 664тыс. руб. и отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	6	7	8	9	10	11	12	13
Готовая продукция	546,71	10 797,49	14,77	546,71	39 948,79	10 797,49	3,69	9 987,09	18,46	49 935,99
Доходы будущих периодов		348,94				348,94				

Кредиторская задолженность										
Курсовые разницы по расчетам в у.е.					123,93			30,98		154,91
Материалы		2 248,60			2 248,60	2 248,60		562,15		2 810,75
Основные средства	0,31	1 287 779,91	0,26	0,02	1 471 040,88	145 929,84	0,14	653 222,69	0,69	3 266 113,69
Оценочные обязательства и резервы	2 910 828,60		1 151 805,72				1 015 658,58		5 078 292,90	
Полуфабрикаты			4,63		64,74		1,16	16,18	5,79	80,92
Расходы будущих периодов			285,93				71,48		357,41	
Резервы сомнительных долгов	334,47						83,62		418,09	
Прочие расходы					1 328,34			332,08		1 660,42
Итого	2 911 710,09	1 301 174,94	1 152 111,31	546,73	1 514 755,28	159 324,87	1 015 818,67	664 151,17	5 079 093,34	3 320 756,68

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые доходы и отложенные налоговые расходы, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность.

3.2 12. Связанные стороны

Единственным участником, владеющим 100% долей ООО «Гаммафлекс» по состоянию на 31.12.2025г. является ООО «Крымская Юридическая Группа» (ИНН 9102054121, ОГРН 1149102112257).
Бенефициар ООО «Гаммафлекс»: Смирнова Ольга Анатольевна – 99,99%, резидент РФ

Патюта Олег Алексеевич имеет долю ООО «Гаммафлекс в 0,01%, резидент РФ.

Согласно полученной информации из сторонних информационных систем (fd.1cont.ru) отмечены следующие связи ООО «Крымская Юридическая Группа» со следующими компаниями:
ООО «Кандагар» (ИНН 9204004923) и ООО «Санаторий «Морской уголок» (ИНН 9101006968). О взаимосвязях данных компаний ООО «Гаммафлекс» не владеет информацией. С данными организациями никаких взаимоотношений у ООО «Гаммафлекс» нет.

Также по данным сторонней информационной системы (fd.1cont.ru) Смирнова Ольга Анатольевна является владельцем 75,19% доли организации ООО «Санаторий «Алушта» (ИНН 9101004784) и 100% ООО «БИЗНЕСКОНТИНЕНТ» (ИНН 7713417537). О взаимосвязях данных компаний ООО «Гаммафлекс» также не известны, взаимоотношения отсутствуют.

Исходя из вышесказанного связанных сторон кроме ООО «Крымская Юридическая Группа», владеющая 100% доли ООО «Гаммафлекс» по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Согласно Решения единственного участника №1 от 07.03.2024 принято решение о выплате дивидендов ООО «Крымская Юридическая Группа» в размере 13 500 000,00 руб. (Тринадцать миллионов пятьсот тысяч рублей). Начислен налог на прибыль в размере 13% - 1 755 000руб.

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, технический директор, исполнительный директор, директор по безопасности, заместитель генерального директора по производству. наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в рамках своего функционального направления.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных **основному управленческому персоналу** в совокупности и по каждому из следующих видов выплат

Вид вознаграждения	За 2025г., руб.			За 2024г., руб.		
	Сумма	НДФЛ	Страховые взносы	Сумма	НДФЛ	начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:						
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	23 115 880	3 577 608	5 180 112	14 189 472	1 840 622	4 256 841
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие						

выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:						
▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0	0	0	0	0
▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0	0	0	0	0
▪ иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0	0	0
ИТОГО	**23 115 880**	**3 577 608**	**5 180 112**	**14 189 472**	**1 840 622**	**4 256 841**

В 2025г. Общество выплачивало АУП вознаграждения (единоразовые премии):

Виды выплат	2025 г., руб.	2024 г., руб.
Краткосрочные вознаграждения	8 160 508	0
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
суммы удержанных налогов (НДФЛ)	1 242 273	0
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 245 725	0
Итого	**10 648 506**	**0**

Организация не имеет на отчетную дату судебных разбирательств, в которых бы она выступила истцом.

Организация не имеет задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами кроме текущей.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 4 145 тыс. руб. (дебет)
По состоянию на 31.12.2024 составляет 3 097 тыс. руб. (дебет)

3.2.13 События после отчетной даты

С 13.01.2026г. Единственным участником (100%) Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФИНФЛЕКС» (ОГРН: 1259100018539, ИНН 9719084623). Учредителем Общества является Сиенко Олег Викторович (100%). Вид деятельности: Прочие виды полиграфической деятельности (код по ОКВЭД 18.12).

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.2. 14 Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.2. 15 Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество планирует осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года и далее, не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений. При составлении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год применено допущение непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.2.16 Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор В.Н. Данилкин

20 марта 2026г.