



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413

ОГРН 1025401926549, ИНН/КПП 5405204330/540601001

+7 (383) 388-44-65, www.mialaudit.ru, mail_audit@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Ламбумиз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Ламбумиз» (ОГРН 1027700146605, далее – организация, аудируемое лицо), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличной и текстовой форме), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Операции со связанными сторонами.

Мы определили этот вопрос как ключевой в связи со значительным объемом операций со связанными сторонами, что влияет на риски существенного искажения сумм отраженных финансовых вложений и заемных обязательств.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания доходов по финансовым вложениям и погашения заемных обязательств; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам и признания отсутствия признаков обесценения финансовых вложений принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности по выданным займам, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам и тестировании финансовых вложений на обесценение.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет вероятно будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, ответственных за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора

за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или

ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное

управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Директор ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Казарцев Илья Александрович

Лицо, уполномоченное руководителем на подписание аудиторского заключения
на основании доверенности № 1 от 11 января 2022 года

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21706035120



Руководитель аудита

Казарцев Илья Александрович

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21706035120

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025401926549

Место нахождения: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006048734

«03» апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Ламбумиз"	Форма по ОКУД	<table border="1"> <tr><td colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2023</td> </tr> <tr><td colspan="3">00417527</td></tr> <tr><td colspan="3">7729038566</td></tr> <tr><td colspan="3">17.21</td></tr> <tr> <td>12200</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr><td colspan="3">384</td></tr> </table>			Коды			0710001			31	12	2023	00417527			7729038566			17.21			12200	16		384		
Коды																													
0710001																													
31	12	2023																											
00417527																													
7729038566																													
17.21																													
12200	16																												
384																													
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО																											
Вид экономической деятельности	Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары	ИНН																											
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / Частная собственность	по ОКВЭД 2																											
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС																											
Местонахождение (адрес)	121471, Москва г, Рябиновая ул, дом № 51А	по ОКЕИ																											
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ																													
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "МИАЛАУДИТ"																													
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	5405204330																										
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1025401926549																										

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T1.1	Нематериальные активы	1110	485	8 981	29 436
T1.5	Результаты исследований и разработок	1120	54 128	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T2.1	Основные средства	1150	758 854	566 801	564 566
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
T3.1	Финансовые вложения	1170	10	10	10
	Отложенные налоговые активы	1180	28 443	31 699	9 793
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	841 920	607 490	603 805
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T4.1	Запасы	1210	181 537	210 969	502 364
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	397	1 640	11 300
T5.1	Дебиторская задолженность	1230	597 305	661 358	483 633
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
P4.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	256 112	121 112	8 719
	Прочие оборотные активы	1260	152	817	20 826
	Итого по разделу II	1200	1 035 502	995 895	1 026 842
	БАЛАНС	1600	1 877 422	1 603 386	1 630 646

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	47	47	47
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.10	Резервный капитал	1360	9	9	9
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 208 124	897 952	798 951
	Итого по разделу III	1300	1 208 180	898 008	799 007
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
T5.3	Заемные средства	1410	141 472	62 218	342 732
	Отложенные налоговые обязательства	1420	71 000	69 867	52 078
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
T5.3	Прочие обязательства	1450	28 814	160 844	163 755
	Итого по разделу IV	1400	241 286	292 929	558 565
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
T5.3	Заемные средства	1510	-	78 596	29 870
T5.3	Кредиторская задолженность	1520	262 059	306 383	227 545
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
T7	Оценочные обязательства	1540	40 522	27 466	15 659
T5.3	Прочие обязательства	1550	125 374	4	-
	Итого по разделу V	1500	427 956	412 449	273 074
	БАЛАНС	1700	1 877 422	1 603 386	1 630 646



Руководитель

(подпись)

Абалаков Александр
Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 16:39:14

Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79

Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 20:56:00

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70

Владелец: Махалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г.
МОСКВЕ, Начальник ИФНС России № 29 по г. Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Ламбумиз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
00417527		
7729038566		
17.21		
12200		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
П5.1	Выручка	2110	2 567 704	2 597 237
П5.2	Себестоимость продаж	2120	(1 852 084)	(2 127 400)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	715 620	469 837
П5.2	Коммерческие расходы	2210	(87 594)	(79 258)
П5.2	Управленческие расходы	2220	(195 746)	(181 588)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	432 280	208 991
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П5.3	Проценты к получению	2320	19 003	10 630
П5.3	Проценты к уплате	2330	(30 452)	(43 713)
П5.3	Прочие доходы	2340	83 087	77 916
П5.3	Прочие расходы	2350	(106 443)	(118 319)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	397 475	135 505
П5.4	Налог на прибыль	2410	(84 525)	(28 013)
	в том числе:			
П5.4	текущий налог на прибыль	2411	(82 260)	(30 007)
П5.4	отложенный налог на прибыль	2412	(2 265)	1 994
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	312 950	107 492

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	312 950	107 492
П5.5	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	9	3
П5.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	2	1



Руководитель

Абалаков Александр
Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 16:39:14

Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 20:56:00

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Махалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г.
МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г. Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды			
0710004			
31	12	2023	
00417527			
7729038566			
17.21			
12200	16		
			384

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **Акционерное общество "Ламбумиз"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	47	-	-	9	798 951	799 007
За 2022 г.	3210	-	-	-	-	107 492	107 492
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	107 492	107 492
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(8 491)	(8 491)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(8 491)	(8 491)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	47	-	-	9	897 952	898 008
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	312 950	312 950
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	312 950	312 950
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 778)	(2 778)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(2 778)	(2 778)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	47	-	-	9	1 208 124	1 208 180

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	754 747	107 492	-	862 239
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	44 260	-	(8 491)	35 769
после корректировок	3500	799 007	107 492	(8 491)	898 008
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	754 691	107 492	-	862 183
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	44 260	-	(8 491)	35 769
после корректировок	3501	798 951	107 492	(8 491)	897 952
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	56	-	-	56
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	56	-	-	56

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 208 180	898 008	799 007



Руководитель
Абалаков Александр
Николаевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

01.04.2024 16:39:14

Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 4B A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМБУМИЗ", ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

01.04.2024 20:56:00

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 BF 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Макалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 28 ПО Г. МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №28 по г.Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество "Ламбумиз"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
00417527		
7729038566		
17.21		
12200		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 764 031	2 757 692
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 435 440	2 682 345
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	52 854	64 722
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	275 737	10 625
Платежи - всего	4120	(2 444 253)	(2 238 186)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 746 479)	(1 957 443)
в связи с оплатой труда работников	4122	(277 084)	(177 626)
процентов по долговым обязательствам	4123	(30 452)	(330)
налога на прибыль организаций	4124	(74 441)	(29 511)
прочие платежи	4129	(315 797)	(73 276)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	319 778	519 506
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 306	625
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 306	531
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	94
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(180 283)	(49 624)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(180 283)	(49 624)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(178 977)	(48 999)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	102 584	687
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	102 584	687
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(108 912)	(355 534)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(101 925)	(355 534)
прочие платежи	4329	(6 987)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 328)	(354 847)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	134 473	115 660
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	121 112	8 719
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	256 112	121 112
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	527	(3 267)



Руководитель

(подпись)

Абалаков Александр
Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 16:39:14

Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 20:56:00

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Махалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г.
МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г.Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023г. за 2022г.	16 864 47 129	(7 883) (17 693)	432 -	(15 560) (30 266)	9 077 17 043	(2 444) (7 232)	- -	1 736 16 864	(1 250) (7 883)
в том числе:											
	5101 5111	за 2023г. за 2022г.	16 623 26 838	(7 704) (4 497)	- -	(15 560) (10 215)	9 077 -	(2 429) (3 207)	- -	1 063 16 623	(1 057) (7 704)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102 5112	за 2023г. за 2022г.	241 241	(179) (163)	- -	- -	- -	(15) (15)	- -	241 241	(194) (179)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	241	241	241
В том числе:				
товарный знак 118626	5121	20	20	20
товарный знак 181041	5122	15	15	15
товарный знак 187496	5123	15	15	15
товарный знак 190511	5124	15	15	15
товарный знак 255660	5125	23	23	23
товарный знак (логотип Ламбумиз)	5126	78	78	78
товарный знак (дары родного края)	5127	76	76	76

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	6	6	6
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	1	1
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	5	5	5

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	24 021	-	-	24 021	(1 068)
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Разработка и передача в изготовление технологической и технологической машины по пр-ву упаковки Те	5141	за 2023г.	-	-	24 021	-	-	24 021	(1 068)
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	24 021	-	(24 021)	31 174
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Разработка и передача в изготовление технологической и технолог.оборуд.машины по пр-ву упаковки Те	5161	за 2023г.	-	54 128	-	(24 021)	31 174
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего							
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель (подпись) **Абалаков Александр Николаевич** (подпись) * МС (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 16:39:14

Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79

Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ТМБМУИЗ", ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 20:56:00

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 BF 53 07 E1 EA 5E 1D 70

Владелец: Мазалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г. МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г.Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	830 020	(263 220)	254 714	393	(52 956)	-	-	1 074 636
	5210	за 2022г.	812 540	(247 974)	56 141	38 252	(53 498)	-	-	830 020
в том числе:										
	5201	за 2023г.	12 622	(11 632)	275	131	(241)	-	-	12 745
	5211	за 2022г.	12 622	(11 386)	-	-	(246)	-	-	12 622
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	354 680	(227 124)	204 330	228	(43 249)	-	-	558 613
	5212	за 2022г.	343 620	(218 081)	49 312	38 252	(47 295)	-	-	354 680
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	141 969	(920)	30 158	-	(855)	-	-	162 686
	5213	за 2022г.	138 714	-	3 663	-	(920)	-	-	141 969
Земельные участки	5204	за 2023г.	79	(25)	163	28	(9)	-	-	163
	5214	за 2022г.	79	(9)	-	-	(16)	-	-	79
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	292	(34)	-	-	(58)	-	-	292
	5215	за 2022г.	-	-	292	-	(34)	-	-	292
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	17 666	(6 950)	-	5	(1 759)	-	-	17 636
	5216	за 2022г.	16 500	(5 239)	1 166	-	(1 711)	-	-	17 666
Сооружения	5207	за 2023г.	7 655	(4 619)	19 788	-	(3 812)	-	-	27 443
	5217	за 2022г.	5 947	(4 315)	1 708	-	(304)	-	-	7 655
Транспортные средства	5208	за 2023г.	295 057	(11 917)	-	-	(2 972)	-	-	295 057
	5218	за 2022г.	295 057	(8 945)	-	-	(2 972)	-	-	295 057
Здания	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	13 291	256 196	(16 079)	(129 980)	123 428
	5250	за 2022г.	-	56 154	(121)	(42 742)	13 291
в том числе:							
	5241	за 2023г.	13 291	30	13 321	-	-
Машина продольно-резательная и поперечно-резательная нарезки бумаги/картона NSR1250	5251	за 2022г.	-	13 291	-	-	13 291
Автомобиль Volvo XC60 VIN:LYVUZ08ACMB884289	5242	за 2023г.	-	4 125	-	(4 125)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Принтер SPJet r01	5243	за 2023г.	-	4 441	-	(4 441)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
МАШИНА ФЛЕКСОПЕЧАТНАЯ ТИПА CI ATNENA 18X 1000 MM ШИРИНА, 8 ЦВЕТОВ	5244	за 2023г.	-	40 596	-	(40 596)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
КОРОНАТОР 6 кВт 1000 мм	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
МИКСЕР ДВУХКОМПОНЕНТНЫЙ СМЕСИТЕЛЬ MIXER	5246	за 2023г.	-	2 091	-	(2 091)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
МАШИНА ДЛЯ МОНТАЖА ФЛЕКСОГРАФСКИХ ФОРМ РМ 1000	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Пресс автоматический высекательный с системой удал. облож и выводом заготовок на конвейер РY-950S(2)	5248	за 2023г.	-	13 380	-	-	13 380
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машина флексографической печати Donghang DHROC-L750-9	5249	за 2023г.	-	96 669	-	-	96 669
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук игровой Lenovo legion		за 2023г.	-	163	-	(163)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Пресс автоматический высекательный с системой удал. облож и выводом заготовок на конвейер РY-950S(1)		за 2023г.	-	13 380	-	-	13 380
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компрессор ВК-90 (10 бар, 13,8 м3/мин, 90 кВт, прямой привод)		за 2023г.	-	1 474	-	(1 474)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Тележка гидравлическая		за 2023г.	-	275	-	(275)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ЗУ 54:19:093502:9998-54/163/2023-2		за 2023г.	-	1 379	1 379	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ЗУ 54:19:093502:9998-54/163/2023-1		за 2023г.	-	689	689	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ЗУ 54:19:093502:9998-54/163/2023-3		за 2023г.	-	689	689	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ЗУ 54:19:093502:9998		за 2023г.	-	2 758	-	(2 758)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Машина печатная офсетная Heidelberg SM 74-5-P2+L		за 2023г.	-	5 326	-	(5 326)	-
		за 2022г.	-	6 146	-	(6 146)	-

в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	109 968	138 769	149 243
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	37 884	67 724	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	30 469	30 469
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	434 913	434 913	434 913
(залог и др.)	5287	133 743	113 025	109 771
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Руководитель
Абалаков Александр Николаевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01.04.2024 16:39:14
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ТАМБУМИЗ", ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01.04.2024 20:56:00
Владелец: Махалова Ольга Викторовна, ИСПЕКЦИОННО-ОПЕРАТИВНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г. МОСКВЕ, Начальник ИОУНС России №29 по г.Москве
Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2022г.	10	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: долевые (вклады в уставные (складочные) капиталы)	5302	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2022г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	5310	за 2022г.	10	-	-	-	-	-	10	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Абалаков Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
01.04.2024 16:39:14
Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A3 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАПСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ПАМБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
01.04.2024 20:56:00
Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Махалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г.
МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г.Москве
Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	210 969	-	210 969	4 840 920	(4 870 352)	-	-	-	X	181 537	-	181 537
	5420	за 2022г.	502 364	-	502 364	5 161 310	(5 452 704)	-	-	-	X	210 969	-	210 969
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	127 618	-	127 618	1 492 286	(1 519 670)	-	-	-	39 767	100 235	-	100 235
	5421	за 2022г.	369 664	-	369 664	1 565 031	(1 807 078)	-	-	-	89 984	127 618	-	127 618
Готовая продукция	5402	за 2023г.	34 990	-	34 990	1 450 817	(1 447 078)	-	-	-	-	38 728	-	38 728
	5422	за 2022г.	47 359	-	47 359	1 578 940	(1 591 309)	-	-	-	-	34 990	-	34 990
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	12 640	-	12 640	71 426	(75 029)	-	-	-	-	9 037	-	9 037
	5423	за 2022г.	7 518	-	7 518	106 525	(101 403)	-	-	-	-	12 640	-	12 640
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	35 721	-	35 721	1 738 797	(1 740 982)	-	-	-	-	33 536	-	33 536
	5425	за 2022г.	77 822	-	77 822	1 831 556	(1 873 657)	-	-	-	-	35 721	-	35 721
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	87 594	(87 594)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	79 258	(79 258)	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
Абалаков Александр
Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

01.04.2024 16:39:14

Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАПЛИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ТАМБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

01.04.2024 20:56:00

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Махалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 28 ПО Г.
МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г.Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	676 868	(15 510)	190 896	-	(228 671)	(32)	(1 874)	-	876	4 704	644 641	(16 162)
	5530	за 2022г.	486 747	(3 114)	283 136	-	(82 994)	(11 887)	(1 573)	-	1 755	111	676 868	(15 510)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	109 912	(13 947)	89 530	-	(39 813)	(32)	(308)	-	-	-	159 598	(15 472)
	5531	за 2022г.	93 475	(1 240)	73 887	-	(57 450)	-	(1 573)	-	-	-	109 912	(13 947)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	219 531	(1 563)	54 545	-	(178 959)	-	(1 566)	-	-	-	95 117	(689)
	5532	за 2022г.	31 973	(1 868)	206 537	-	(18 977)	(2)	-	-	-	-	219 531	(1 563)
Прочая	5513	за 2023г.	347 424	-	15 647	-	(9 899)	-	-	-	876	4 704	358 752	-
	5533	за 2022г.	361 298	-	2 712	-	(6 567)	(11 885)	-	-	1 755	111	347 424	-
Авансы выданные НМА	5514	за 2023г.	-	-	31 174	-	-	-	-	-	X	X	31 174	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	676 868	(15 510)	190 896	-	(228 671)	(32)	(1 874)	X	876	4 704	644 641	(16 162)
	5520	за 2022г.	486 747	(3 114)	283 136	-	(82 994)	(11 887)	(1 573)	X	1 755	111	676 868	(15 510)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	16 162	-	15 510	-	3 114	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	15 472	-	15 510	-	1 246	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	689	-	-	-	1 868	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	223 062	109 078	-	(36 484)	-	-	-	170 286
	5571	за 2022г.	506 487	104 726	-	(309 556)	(78 595)	-	-	223 062
	5552	за 2023г.	62 218	102 584	-	(23 330)	-	-	-	141 472
	5572	за 2022г.	342 732	96 972	-	(298 891)	(78 595)	-	-	62 218
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	160 844	6 494	-	(13 154)	(125 374)	-	-	28 814
	5574	за 2022г.	163 755	7 754	-	(10 665)	-	-	-	160 844
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	384 982	142 638	12 214	(282 886)	(464)	125 374	876	387 433
	5580	за 2022г.	257 415	197 906	26 714	(177 409)	(105)	78 595	1 755	384 982
	5561	за 2023г.	89 931	90 335	5	(27 180)	(20)	-	-	153 071
	5581	за 2022г.	146 407	29 463	-	(85 887)	(52)	-	-	89 931
	5562	за 2023г.	131 746	31 220	-	(105 763)	(444)	-	-	56 759
	5582	за 2022г.	57 772	104 979	-	(30 988)	(17)	-	-	131 746
	5563	за 2023г.	63 787	19 366	-	(38 564)	-	-	867	45 632
	5583	за 2022г.	13 150	49 188	33	(340)	-	-	1 710	63 787
	5564	за 2023г.	78 595	-	12 209	(90 804)	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	26 628	(26 628)	-	78 595	-	78 595
расчеты по налогам и взносам	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	29 870	101	53	(30 024)	-	-	-	-
	5566	за 2023г.	20 919	1 717	-	(20 575)	-	-	9	6 597
	5586	за 2022г.	10 216	14 171	-	(3 542)	(36)	-	45	20 919
	5567	за 2023г.	4	-	-	-	-	125 374	X	125 374
	5587	за 2022г.	-	4	-	-	-	X	X	4
	5550	за 2023г.	608 044	251 716	12 214	(319 370)	(464)	X	876	557 719
	5570	за 2022г.	763 902	302 632	26 714	(486 965)	(105)	X	1 755	608 044

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
Абалаков Александр Николаевич (расшифровка подписи)
31 марта 2024 г.



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

01.04.2024 16:35:14
Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМЕБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

01.04.2024 20:55:00
Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 69 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 4E 1D 70
Владелец: Малахова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г.
МОСКВЕ - Начальник ИФНС России №29 по г.Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 25.06.2024

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 389 905	1 750 094
Расходы на оплату труда	5620	252 467	218 330
Отчисления на социальные нужды	5630	60 043	39 070
Амортизация	5640	56 372	46 009
Прочие затраты	5650	372 730	285 395
Итого по элементам	5660	2 131 517	2 338 898
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 907	49 348
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 135 424	2 388 246

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



Руководитель  (подпись)
Абалаков Александр
Николаевич
* МОС (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ



Сертификат: 01 EE 0E DA 00 86 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 20:56:00

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Макалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г.
МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по Москве
Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	27 466	32 628	(19 572)	-	40 522



Руководитель (подпись) _____

31 марта 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01.EE.0E.DA.00.B6.AF.10.93.49.A8.03.CA.22.00.15.79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМБУМИЗ", ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00.BF.2A.94.DD.6B.7D.E2.01.8F.53.07.E1.EA.9E.1D.70
Владелец: Макарова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г. МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г.Москве

Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	434 913	434 913	434 913
Залог	5811	434 913	434 913	434 913



Руководитель (подпись) **Абалаков Александр Николаевич** (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 16:39:14
Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ЛАМБУМИЗ", ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2024 20:56:00
Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Макарова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г. МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г.Москве
Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	9 383	6 144
в том числе:			
на текущие расходы	5901	9 383	6 144
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:			Возвращено за год
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-



Руководитель Абалаков Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01 EE 0E DA 00 B6 AF 10 93 49 A8 03 CA 22 00 15 79
Владелец: КАЛЬСИН СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, АО "ТАМБУМИЗ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 27.02.2023 по 27.05.2024



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00 BF 2A 94 DD 6B 7D E2 01 8F 53 07 E1 EA 5E 1D 70
Владелец: Масалова Ольга Викторовна, ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 29 ПО Г.
МОСКВЕ, Начальник ИФНС России №29 по г.Москве
Действителен: с 05.04.2023 по 28.06.2024

Акционерное общество

«Ламбумиз»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

г. Москва

Содержание

1.	<u>ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ</u>	4
1.1.	<u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u>	4
1.2.	<u>ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	4
1.3.	<u>ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА</u>	4
1.4.	<u>ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ</u>	4
1.5.	<u>СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА</u>	5
1.6.	<u>ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ</u>	5
2.	<u>ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</u>	5
2.1.	<u>СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</u>	5
2.2.	<u>ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА</u>	6
2.3.	<u>ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</u>	7
2.4.	<u>ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</u>	7
2.5.	<u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	8
2.6.	<u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	8
2.7.	<u>ЗАПАСЫ</u>	10
2.8.	<u>НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО</u>	11
2.9.	<u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	11
2.10.	<u>РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</u>	12
2.11.	<u>ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	13
2.12.	<u>ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ</u>	13
2.13.	<u>ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ</u>	14
2.14.	<u>УЧЕТ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ФСБУ 25/2018)</u>	14
2.15.	<u>ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ</u>	16
2.16.	<u>СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ</u>	16
2.17.	<u>ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ</u>	16
2.18.	<u>ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ</u>	16
2.19.	<u>ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ</u>	17
2.20.	<u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ</u>	17
2.21.	<u>ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</u>	17
2.22.	<u>ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u>	18
2.23.	<u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u>	18
2.24.	<u>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	18
2.25.	<u>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ОБЯЗАТЕЛЬНА ТОЛЬКО ДЛЯ ПУБЛИЧНЫХ И ОЗО)</u>	18
3.	<u>АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	19
	<u>АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</u>	19
4.	<u>ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</u>	22
4.1.	<u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	22
4.2.	<u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u>	22
4.3.	<u>АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u>	23
4.4.	<u>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	24
4.5.	<u>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>	24
4.6.	<u>ЗАПАСЫ</u>	24
4.7.	<u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	25
4.8.	<u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	25
4.9.	<u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</u>	25
4.10.	<u>УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ</u>	26
4.11.	<u>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»</u>	26
4.12.	<u>КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</u>	27
5.	<u>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</u>	27
5.1.	<u>ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	27
5.2.	<u>РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	28
5.3.	<u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	28
5.4.	<u>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</u>	29
5.5.	<u>ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ДЛЯ АО)</u>	29
6.	<u>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ</u>	30
6.1.	<u>ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	30

<u>6.2.</u>	<u>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</u>	30
<u>6.3.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ТОЛЬКО ДЛЯ ПУБЛИЧНЫХ И ОЗО)</u>	31
<u>6.4.</u>	<u>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	33
<u>6.5.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	33
<u>6.6.</u>	<u>УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	35
<u>6.7.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК</u>	36

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «Ламбумиз» (далее «Общество», «Организация»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утвержденным приказом АО «Ламбумиз» № 55 от 31.12.2022 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении не допускалось.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Ламбумиз» (Общество) сокращенное наименование АО «Ламбумиз», ИНН/КПП 7729038566/772901001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23 марта 1992., за основным государственным регистрационным номером 1027700146605.

Адрес места регистрации: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, 51а.Адрес нахождения исполнительного органа: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, 51а.Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
157 чел.	182 чел.	229 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества является: Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21).

1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «Ламбумиз» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральный директор Абалаков Александр Николаевич с 27.01.2020 года

Исполнительный директор Кальсин Сергей Леонидович с 17.01.2023г.

Совет директоров избран «26» мая 2023 года в составе:

Ботвин Сергей Леонтьевич, директор технического центра;

Гейкин Алексей Михайлович, член совета директоров;

Дьяков Андрей Александрович, заместитель генерального директора;

Давыденко Сергей Юрьевич, член совета директоров;

Киреев Валерий Владимирович, заместитель генерального директора.

Состав акционеров Общества на 31 декабря 2023 г. представляет собой следующее:

ООО «Ламбумиз-Инвест», доля 94,3367 %;
Белоброва Татьяна Николаевна, доля 0,0064%;
Вотчинников Евгений Иванович, доля 3,7898%;
Зеленкова Татьяна Валентиновна, доля 0,2051%;
Кудрявцев Виктор Викторович, доля 0,3418%;
Левин Геннадий Викторович, доля 0,3311%;
Левина Елена Владимировна, доля 0,3653%;
Нестеров Анатолий Васильевич, доля 0,2371%;
Овсянников Алексей Николаевич, доля 0,0085%;
Рыжих Александр Юрьевич, доля 0,0812%;
Шишков Георгий Сергеевич, доля 0,2969%.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный (акционерный) капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 46 810 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудиторская фирма "МИАЛаудит", ОГРН 1025401926549, член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006048734

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

АО «Ламбумиз» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Уровень существенности числовых показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, подлежащих обособленному раскрытию, составляет 10% от суммы соответствующей строки.

Существенными СПОД (события после отчетной даты) признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 10%.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. В общем случае существенной для применения ПБУ 22/2010 считается ошибка влияние которой на валюту баланса корректируемого периода превысило 10%

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 31 декабря 2022 г. № 55.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2022-2023 годах Общество не имело:

- договоров строительного подряда, подпадающих под критерии Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).
- поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

2.2. Последствия изменения законодательства

Изменения в учетной политике, начавшие применение с 2023 года:

- Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 “Расчеты по налогам и сборам” на отдельном субсчете 68.90 “Единый налоговый счет”
- Организация учитывает начисления страховых взносов на субсчете 69.09 “Страховые взносы по единому тарифу”.

Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов.

Изменения в учетной политике для 2024 года:

Причина изменения – вступление в силу Федерального стандарта по бухгалтерскому учету 14/22 “Нематериальные активы”

Содержание изменения учетной политики: Первое применение ФСБУ 14/2022.

- Введен стоимостной критерий для признания объектов НМА в размере 100 тыс. руб. Вводимый критерий применяется к каждому объекту НМА вне зависимости от группы.
- Произведен пересмотр элементов амортизации: срока полезного использования. Метод начисления амортизации (линейный) не изменился.
- Произведено исключение из объектов НМА товарных знаков, созданных самой организацией.
- Пересмотрен состав расходов будущих периодов- исключены неисключительные права пользования ПО. Указанные права в НМА не включаются.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности – Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало 2024 г.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Ламбумиз» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Общества деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

Курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ - курс на дату операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерском учете отражаются на счете 08 в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по договорам. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является договор на НИОКР.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества; общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ; прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены. Малоценное оборудование и запасы, признаваемые несущественными в бухучете, в Плане счетов добавлен отдельный сч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». К нему открыты субсчета:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Этот счет активный, и он нужен для отражения сведений по объекту о количестве и стоимости;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов». Этот счет пассивный, и он нужен для отражения затрат на объекты. По нему нет количественного учета, и он действует аналогично сч. 02 по амортизации.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 тыс. руб., учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств, распорядительным документом руководителя назначаются ответственные лица по месту нахождения объектов основных средств.

Активы, относящиеся к группам основных средств: земельные участки, недвижимость, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее установленного лимита, относятся к объектам основных средств независимо от их стоимости.

Инвестиционной недвижимостью Общество является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации. Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», амортизация по ней учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

В случае частичного использования земли или здания в обычной деятельности либо для управленческих нужд, данный объект отражается в составе основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств на основании профессионального суждения исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения и не должен существенно отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от

другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае, если эти затраты составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Модель учета объектов всех групп - по амортизируемой стоимости (первоначальной для земельных участков). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

В случае если оценочное значение ликвидационной стоимости менее 10% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;
- в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Тестирование на признаки обесценения ОС и капитальных вложений включает в себя оценку наличия следующих фактов и признаков: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС, произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности Общества, наличие признаков устаревания или физической порчи ОС, факты простоя актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и иные.

При выявлении одного или нескольких признаков обесценения производится оценка его существенности влияния на показатели бухгалтерской отчетности. В случае признания данного влияния существенным, Общество производит рыночную оценку объектов с признаками обесценения, а в случае ее невозможности - расчет ценности использования.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам:

- для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, объект имущества, создаваемый организацией, признается инвестиционным, если подготовка его к предполагаемому использованию требует 12 месяцев и капитальных вложений в сумме 100 млн. руб.

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

2.7. Запасы

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

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами; готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи; товары являются частью запасов, предназначенных для продажи; затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса.

В соответствии с пунктами 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением. Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат. Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. Незавершенное производство

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости. В бухгалтерском учете незавершенное производство отражается на счетах 21 «Полуфабрикаты собственного производства» для использования в дальнейшем при производстве готовой продукции, и 20 «Основное производство» для использования в дальнейшем при выполнении работ (оказании услуг).

В налоговом учете незавершенное производство оценивается по сумме прямых затрат.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ☐ Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- ☐ Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации на срок более 3 месяцев

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

□ беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

□ беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

□ векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

□ приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

ПБУ обязывает отражать следующие произведенные расходы в составе расходов будущих периодов:

- фиксированных разовых платежей в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007, письмо Минфина России от 26.04.2011 N 07-02-06/64);

- расходах, осуществленных в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008). Они списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008.

В указанных выше случаях расходы отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов", но при заполнении баланса отраженные на этом счете суммы показываются не отдельной статьей, а по статьям "Запасы", "Прочие внеоборотные активы" (в части расходов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) или "Прочие оборотные активы" (в части расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев). Соответствующие рекомендации приведены в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01.

Счет 97 используется в настоящее время для отражения информации об активах организации, для которых нет специальных правил учета в действующих нормативных актах.

Согласно п. 65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н):

"Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида".

Минфин России трактует приведенную норму следующим образом (см. письмо от 12.01.2012 N 07-02-06/5): "Если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/01 и др.), то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива. В ином случае такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся".

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- ☐ должник не исполнил обязательство вовремя;
- ☐ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- ☐ у должника значительные финансовые затруднения;
- ☐ в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Созданные резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен (до востребования, за исключением случаев если с учетом профессионального суждения есть уверенность, что задолженность будет погашена в срок более чем 12 месяцев). Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

□ по сомнительной дебиторской задолженности (порядок создания резерва: Отдельно по каждому сомнительному долгу определяют сумму, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Для целей налогообложения прибыли резерв по сомнительным долгам создается в соответствии со статьей 266 НК РФ).

□ резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков – порядок создания резерв: Резерв на оплату отпусков создается согласно ст. 234.1 НК РФ. Расчет резерва установлен в Приложении к Учетной политике).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

□ оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

□ сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

□ возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но невыплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.14. Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также при выполнении хотя бы одного из пунктов:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:

АО «Ламбумиз»

- договоров лизинга;
- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды. Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);
- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
 - величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Обязательство создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные во время использования предмета аренды учитываются в качестве самостоятельных основных средств. Если работы по улучшению предмета аренды произведены организацией после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Критерием существенности для пересчета является изменение ставки дисконтирования более чем на 50%, либо изменение срока аренды и арендных платежей на величину более 25% от первоначального значения.

При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.15. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ☐ доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- ☐ прочие доходы.

В состав прочих доходов Организация относит:

- А) Доходы от реализации отходов
- Б) Доходы от реализации материалов
- В) Доходы от реализации прочего имущества

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- ☐ доходы и расходы от реализации прав требования;
- ☐ доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- ☐ доходы и расходы от курсовых разниц;
- ☐ доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- ☐ доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

2.19. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ☐ расходы по обычным видам деятельности;
- ☐ прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов, а именно:

А) Расходы на продажу материалов

Б) Расходы, связанные с продажей/списанием прочего имущества

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- ☐ материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- ☐ услуги по переработки давальческого сырья;
- ☐ возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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 от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ☐ поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- ☐ расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- ☐ денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- ☐ суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- ☐ прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.22. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В срок до 20 июня 2024 года Общество должно погасить облигационный займ в размере 118,1 тыс.руб., а также в первой половине 2024 года будет произведена дополнительная эмиссия по закрытой подписке (без размещения на бирже).

2.25. Информация по сегментам

В силу положений ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», учитывая, что финансовый результат от операций с биржевыми ценными бумагами – облигациями, выпущенными и размещенными Обществом, не оказывает существенного влияния на финансовый результат от деятельности Общества в целом, расходы и обязательства, относящиеся к деятельности, связанной с биржевыми ценными бумагами, составляют не более 10 процентов от суммарных расходов, и данная деятельность для Общества не является основной, Общество не выделяет данное направление деятельности в отдельный сегмент.

Отчетность Общества за 2023 г. составлена исходя из понимания Руководством, что данная отчетность имеет один операционный сегмент, отражающий производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21).
Географический сегменты также не выделялись в связи с тем, что у Организации производство находится компактно в одном месте и основная реализация осуществляется на территории РФ.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Финансовое состояние АО «Ламбумиз» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы).

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,64	0,56	Более 0,5
1.2. Коэффициент маневренности собственного капитала = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	0,50	0,65	0,2-0,5
1.3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал	0,12	0,16	-
2. Оценка ликвидности			
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	607 548	583 446	-
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	2,24	2,41	2 и более
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,60	0,29	0,2-0,25
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	312 950	107 492	-
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	16,83	8,05	-
3.3. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал.	25,90	11,97	-
3.4. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	3,86	8,35	-
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	1 877 422	1 603 386	-
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	40,42	35,35	-
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,30	0,36	не больше 0,5
5. Оценка деловой активности			
5.1. Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	11 212	14 270	-
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	3,38	4,58	-
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	4,29	3,92	-
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	84	92	-
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	10,2	10	-
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	35	36	-
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	51	52	-

АО «Ламбумиз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022	Норма, при наличии
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	119	127	-
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	68	75	-
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	23,2	25,5	-
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	2,13	2,89	-
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,37	1,62	-

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	тыс.руб	%
Картонная упаковка	2 243 782	2 324 260	1 852 225	1 704 289	391 557	619 971	228 414	58
Аренда	69 787	64 541	24 030	13 051	45 757	51 490	5 733	13
Одноразовая упаковка	110 881	125 262	99 163	105 515	11 718	19 747	8 029	69
Техцентр	6 985	9 836	1 451	1 410	5 534	8 426	2 892	52
Гибкая упаковка	165 802	43 804	150 531	27 819	15 271	15 985	714	5
Итого	2 597 237	2 567 704	2 127 400	1 852 084	469 837	715 620	245 783	52

Расчет величины чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
-------------------------	-----------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Активы

Нематериальные активы	1110	485	8981	29436
Результаты исследований и разработок	1120	54 128	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	758 854	566 801	564 566
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	10	10	10
Отложенные налоговые активы	1180	28 443	31 699	9 793
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	181 537	210 969	502 364
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	397	1 640	11 300
Дебиторская задолженность*	1230	597 305	661 358	483 633
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	256 112	121 112	8 719
Прочие оборотные активы	1260	152	817	20 826
ИТОГО активы	-	1 877 422	1 603 386	1 630 646

Пассивы

Заемные средства долгосрочные	1410	141 472	62 218	342 732
Отложенные налоговые обязательства	1420	71 000	69 867	52 078
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-		-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	28 814	160 844	163 755
Заемные средства краткосрочные	1510	-	78 596	29 870
Кредиторская задолженность	1520	262 059	306 383	227 545
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	40 522	27 466	15 659
Прочие обязательства краткосрочные	1550	125 374	4	-
ИТОГО пассивы	-	669 242	705 378	831 639
Стоимость чистых активов	-	1 208 180	898 008	799 007

Как видно из данных проведенного анализа Общества, что коэффициенты финансовой независимости улучшились на 15-25%. Собственный капитал увеличился на 35% по отношению к прошлому году. Коэффициент текущей ликвидности за 2023 год находится выше нормативных значений и свидетельствует о возможности своевременного расчета по обязательствам. Если говорить об эффективности работы компании, то коэффициент рентабельности продукции в 2023 году увеличился в два раза. Вместе с этим выросло и обеспечение деятельности предприятия производственными фондами – доля основных средств в активах растет, при этом, коэффициент износа ОС улучшился.

Все вышеуказанное а также рост величины чистых активов Общества свидетельствует что предприятие способно продолжать свою деятельность в течении последующих 12 мес., то есть соблюдается принцип непрерывности деятельности.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса
4.1. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 1 735 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 1 250 тыс. руб.

Балансовая стоимость Результатов исследований и разработок отражена в бухгалтерском балансе по строке 1120 в сумме 24 021 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 1 067 тыс. руб. и в сумме аванса 31 174 тыс.руб.

Завершенных НИОКР в 2022 г. на балансе не было. В 2023 г.были завершены НИОКР с положительным результатом на сумму 24 021 тыс.руб.

Тема НИОКР “Разработка и передача в изготовление технологической оснастки и технологического оборудования машины по производству упаковки TetraTop” является прямо связанной с основной деятельностью Общества

Срок полезного использования определен как 15 лет. Амортизация НИОКР в сумме 1 068 тыс.руб. отнесена в состав себестоимости произведенной продукции (счет 20).

Сумма незавершенных НИОКР составила 31 174 тыс.руб. плановая дата завершения работ - август 2024 г. Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Переоценка НМА в 2021-2023 гг. не производилась. Нематериальных активов с признаками резкого снижения справедливой стоимости (обесценения) по состоянию на 31.12.2023 не выявлено. Ключевых для деятельности Общества нематериальных активов, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности на балансе Общества нет.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3

4.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отличных от инвестиционных активов на 31.12.2023 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме первоначальной стоимости основных средств 951 208 тыс. руб. (в т.ч. ППА 66 745 тыс. руб.) и стоимости оборудования к установке 123 428 тыс.руб. за минусом амортизации в сумме 315 782 тыс. руб.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2023-2022 гг. не было.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2023-2022 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2023 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

Переоценка ОС не проводилась. Объектов пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации у Общества нет. Общество в период с 2021-2023 года часть площадей объектов недвижимости передавало в аренду на срок менее 12 месяцев. Площадь, передаваемая в аренду в 2023 году уменьшилась (9 326 м2 в 2022 году и 7 531 м2 в 2023 году), в 2024 году также планируется сократить передачу площадей в аренду.

Пересмотр элементов амортизации и корректировки в 2023 году производились как на 31.12.2023 так и на 31.12.2022 и 31.12.2021 г. в рамках исправления ошибок прошлых лет (см. п.6.7).

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2023 году не было.

Переданное в залог оборудование Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

Общество имеет в собственности земельные участки.

Земельные участки, на которых расположены производственные объекты Общества, находятся в аренде. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила 13 291 тыс. руб. На конец отчетного периода капитальных вложений 123 428 тыс.руб..

Движение капитальных вложений в 2023-2022 гг. раскрыто в таблице 2.2. Прочего выбытия капитальных вложений за 2021-2022 гг. не осуществлялось.

Аванс в размере 31 174 тыс.руб., уплачен Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА по состоянию на 31.12.2023. Авансов, предварительной оплаты и задатка на 31.12.2022 г. нет.

4.3. Арендованные основные средства

Объекты, принятые Обществом в аренду и учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, используются для производственной деятельности.

Информация об остаточной стоимости прав пользования активами (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 66 745 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 28 861 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости ППА, суммах накопленной амортизации, а также о движении ППА по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает сумм авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ставка дисконтирования выбиралась равной ставке, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составила 11%. Ранее принятая для расчета ставка дисконтирования в течении 2023 г. не пересматривалась.

Группа ППА	Сроки аренды (от ...до...)	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2023	Балансовая стоимость ОА на 31.12.2023	Начислено амортизации в 2023 г.	Начислено процентов в 2023 г.
Земельные участки	05.2019 - 11.2070	28 944	136 260	855	2 711
Производственное оборудование	12.2021 - 12.2024	37 801	9 345	20 995	3 208
Итого		66 745	145 605	21 850	5 919

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2022-23 гг. при оценке задолженности по аренде, не было. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления

предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2022-23 гг. не выявлено.

Организацией, в части договоров аренды сроком менее 12 мес., ППА и ОА не рассчитывались, в силу незначительного характера информация не раскрывается.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» помимо обычной долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость долгосрочных арендных обязательств в сумме 28 814 тыс. руб. и стоимость краткосрочных обязательств в сумме 7 274 тыс.руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2023 года приведено в таблице:

	На 31.12.22, тыс.руб.	На 31.12.23, тыс.руб.
Арендные обязательства	158 622	145 604
Проценты (дисконт) по аренде	112 852	108 231
НДС по арендным обязательствам	3 025	1 289

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных обязательств. Пересмотр стоимости арендных обязательств не было. В субаренду объекты основных средств не передавались.

4.4. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения по стр.1170 баланса отражены вклад в УК ООО «Ламбумиз Трейд» в размере 10 тыс.руб.

В связи с тем, что признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года не установлено, резерв под снижение стоимости финансовых вложений не создавался.

Детальная информация о долгосрочных финансовых вложениях приведена в разделе «Дочерние и зависимые общества» и «Операции со связанными сторонами».

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы (тыс. руб.):

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	127 618	100 235
Готовая продукция	1210	34 990	38 728
Товары для перепродажи	1210	12 640	9 037
Затраты в незавершенном производстве	1210	35 721	33 536
Итого:		210 969	181 537

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в ходе инвентаризации выявлено не было.

Запасы по состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения. В залог запасы в 2022-2023 гг. не передавались. Авансы на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2023 составили 36 086 тыс.руб. на 31.12.2022 составили 51 584 тыс.руб. и отражены в составе строки Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса

4.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1230 бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые 16 162 тыс. руб., 15 510 тыс. руб. и 3 114 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. соответственно.

Состав остатка дебиторской задолженности следующий:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность покупателей и заказчиков	1230	144 126	95 965
Авансы, выданные поставщикам под приобретение НМА (НИОКР)	1120	31 174	-
Авансы, выданные поставщикам (за исключением авансов выданных под приобретение внеоборотных активов)	1230	94 428	217 968

Задолженность прочих дебиторов	1230	358 752	347 424
Итого:		628 479	661 358

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2023 году резерв по сомнительным долгам создан на 2 834 тыс. руб.

Контрагент	Резерв 2023 года	Резерв 2022 года
SmartPack ТОО (Казахстан)	503	-
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	807	-
СЕРКОНС ООО	220	-
ТЕРМОКАП ООО	78	-
Тихонова Дарья Сергеевна	115	-
Торговый квартал-Новосибирск ООО	82	-
Фендик Юрий Владимирович	328	-
ИВМОЛОКОПРОДУКТ ООО	-	3 401
МИЛКВИЛЬ ООО	-	225
МОЛКОМБИНАТ УТЯНСКИЙ ООО	-	904
МПО СКОМОРОШКА ООО	-	121
ОМК, ООО ОСТАНКИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ ООО	-	8 818
Прочие	701	500
Итого	2 834	13 969

Списано дебиторской задолженности за счет резерва в 2023 году на сумму 2 182 тыс.руб., а в 2022 году на 1 573 тыс.руб.

4.7. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	3 840 тыс.руб.	122 тыс.руб.
Касса	3 тыс. руб.	2 тыс.руб.
Валютные счета	2 212 тыс.руб.	
Краткосрочные депозиты	- 236 791 тыс.руб.	- 100 000 тыс.руб.
-банк, срок депозита (сроком до 3мес.)	(ПАО “Совкомбанк”, до 09.01.2024)	(ПАО “Совкомбанк”, до 09.01.2024)
	- 13 265 тыс.руб.	- 20 987 тыс.руб.
	(АО “Альфа-Банк”)	(АО “Альфа-Банк”)
Итого:	256 112 тыс.руб.	121 112 тыс.руб.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года нет.

4.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 47 тыс. руб. (37 тыс. полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 1 рубль каждая и 100 тыс. полностью оплаченных привилегированных акций, номиналом 0,1 рубль каждая), в 2023 году эта величина не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 и 2023 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Резервный капитал

В 2021-23 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (20% от уставного капитала).

Добавочный капитал.

Добавочного капитала на 31.12.2023 года нет

Движение уставного, резервного и добавочного капиталов раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2023 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 33 351 165,27 руб. Таблица 7.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

4.10. Кредиты и займы

Наличие и движение кредитов представлено в таблице:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2022	369 732	96 972	26 628	325 891	140 813
2023	140 813	102 584	12 209	101 925	141 472

Информация об изменении величины кредитных обязательств.

Кредитор	Договор	Валюта кредита	Период погашения	31.12. 2023 г, тыс. руб.	31.12. 2022 г, тыс. руб.	31.12. 2021 г, тыс. руб.
ПАО “СДМ-Банк”	Договор кредита (займа) 20-07209 от 24.03.2020	Рубль	05.2023	-13 595	-299 905	-15 480
ПАО “СДМ-Банк”	Договор кредита (займа) 22-39617 от 24.10.2022	Рубль	10.2025	91 800	-	-
ПАО “СДМ-Банк”	Договор кредита (займа) №21-35213 от 07.10.2021	Рубль	10.2023	-65 000	-8 768	56 232
ПАО “СДМ-Банк”	Договор кредита (займа) №22-25814 от 15.07.2022	Рубль	07.2025	-3 416	37 323	-
ПАО “СДМ-Банк”	Договор кредита (займа) №22-29616 от 29.07.2022	Рубль	07.2025	-9 130	25 000	-

Валютные кредиты в 2021-23 гг. не привлекались.

Рублевые долгосрочные кредиты в 2021-23 гг. привлекались для приобретения оборудования.

Инвестиционных активов в 2023 и 2022 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2023 года нет.

Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2023 года нет.

По состоянию на 31.12.2022 имеются объекты основных средств в залоге у ПАО “СДМ-Банк” на сумму 434 913 тыс.руб.:

Наименование объекта	Стоимость тыс. руб.
ЗДАНИЕ ЗАВОДА стр 1, 902	261 829
ЗДАНИЕ КИПиА СТР.7, 917	3 214
ЗДАНИЕ КОМПРЕСОРНОЙ стр.8, 904	8 858

РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ПОДСТАНЦИЯ СТР.5, 918	571
РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЦЕХ СТР.13, 919	611
СКЛАД ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ стр.3, 911	6 772
СКЛАД МАТЕРИАЛЬНЫЙ /КАРС/ стр.15, 910	3 285
СКЛАД МЕТАЛЛИЧЕСКИЙ стр.2, 903	5 017
СКЛАД МОДУЛЬ стр.9, 914	250
СКЛАД СТР.14, 916	1 236
СКЛАД СТР.6, 922	1 164
ТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ СТР.4, 912	1 995
ЛАМИНАТОР БЕССОЛЬВЕНТНЫЙ CML MIRACH 1200	11 993
СЕКЦИЯ ВЫСЕКАТЕЛЬНО-БИГОВАЛЬНАЯ	6 677
СЕКЦИЯ ВЫСЕКАТЕЛЬНО-БИГОВАЛЬНАЯ СС36Е311	7 929
УСТАНОВКА ДЛЯ НАНЕСЕНИЯ ПОКРЫТ ER-WE-PA	1 964
УСТРОЙСТВО Д/СМЕШИВАНИЯ КРАСОК SWESA	3 761
МАШИНА ФЛЕКСОПЕЧАТНАЯ СОЛОФЛЕКС N 39278	3 124
ДРАЙКУЛЕР (охлаждение тех.воды)	1 996
НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ 1 раб.+1 резерв(охлажд.тех.воды)	859
НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ 2 раб.+1 резерв(охлажд.тех.воды)	1 071
ХОЛ-НИКС ВОЗДУШ.ОХЛ.КОНДЕНСАТ DAIKIN NV EUWA160MZU	1 102
ЧИЛЛЕР (охлаждение тех.воды)	1 532
СЕКЦИЯ ГИБКИ И СВАРКИ ЗАГОТОВОК ПАКЕТ.С3	694
СТАНЦИЯ РОТАЦИОННАЯ ВЫСЕКАТ.-БИГОВАЛЬНАЯ	17 541
УСТРОЙСТВО ПОДАЧИ ЗАГ. НА ЛИНИЮ ФАЛЬЦ.СВ	3 750
УЗЕЛ ФРЕЗЕРОВКИ И ПОДГИБА К СВАР.МАШ.	5 028
АВТОМАТИЧЕСКИЙ НАКОПИТЕЛЬ ЗАГОТОВОК	2 884
НОЖИ (рубочные,биговочные в комплекте (132 шт)В ст	3 537
УЗЕЛ УЧЕТА ГАЗА	229
КОМПЛЕКСНАЯ ПОДСТАНЦИЯ КТП 2Х2500	2 533
СЕКЦИЯ ГИБКИ И СВАРКИ ЗАГОТОВОК ПАКЕТ С1	1 480
СИСТЕМА ИЗМЕРЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ТОЛЩИНЫ	5 164

Pro.NefTDi910	
СИСТЕМА ПОДАЧИ СЖАТОГО ВОЗДУХА В ЦЕХЕ 1	1 927
ТЕПЛООБМЕННИК пластинчатый (охлаждение тех.воды)	598
ТЕПЛОВАЯ ТРАССА	14 486
Машина для Флексографической печати	38 252

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2023 г. числился облигационный заем 11 810 штук в размере 118 100 тыс. рублей (для пополнения оборотных средств посредством привлечения инвесторов через биржевые облигации сроком до июня 2024 г. с ежемесячной выплатой купонного дохода). Данные облигации отражаются по строке 1550 “Прочие краткосрочные обязательства” бухгалтерского баланса.

В 2022-2023 годах Обществом понесены расходы по выплате купонного дохода по облигациям в сумме 11 988 и 11 065 тыс. руб. соответственно. Данные расходы отражаются по строке 2330 “Проценты к уплате” Отчета о финансовых результатах.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Покупные товары	111 227	133 115
Оказание услуг	105 876	113 494
Готовая продукция	2 350 601	2 350 628
Итого выручка от продаж:	2 567 704	2 597 237

Покупателей Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи (более 30%) в 2023 -2022 гг. не было

География рынков сбыта в 2023 году:

Россия - 96%

Страны СНГ (Белоруссия, Казахстан) - 4%

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Услуги не собственного производства	78 850	59 775
Покупные товары	77 859	99 348
Производственные затраты	1 434 212	1 767 196
Общепроизводственные затраты	261 163	201 081
Итого себестоимость продаж:	1 852 084	2 127 400

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Управленческие расходы	195 746	181 588

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Коммерческие расходы	87 594	79 258

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	1 389 905	1 750 094
Затраты на оплату труда	252 467	218 330
Отчисления на социальные нужды	60 043	39 070
Амортизация	56 372	46 009
Прочие затраты	376 637	334 743
Итого по элементам затрат:	2 135 424	2 388 246

За 2023-2022 года обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 45 522 тыс. руб. и 43 752 тыс.руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2023-2022 года составили 1 231 тыс. руб. и 1 255 тыс.руб. Стоимость использованного газа составила 1 556 тыс. руб. в 2023 году и 1 762 тыс.руб в 2022 году.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022-2023 год представляют собой следующее тыс.руб.:

Прочие доходы (в доле более 5% от общего показателя)	2023	2022
Доходы в виде процентов по депозиту	19 003	10 630
Реализация материалов и отходов	53 328	52 570
Доходы от продажи прочего имущества	10 031	-
Курсовые разницы	6 020	21 025
Субсидия	9 383	6 144

Прочие расходы (в доле более 5% от общего показателя)	2023	2022
Начисление купонного дохода	11 065	11 988
Проценты по кредитам и займам	13 468	26 681
Расходы от продажи прочего имущества	9 440	-
Реализация материалов и отходов	53 628	37 895
Проценты по аренде	5 919	5 045
Расходы по курсовым разницам	4 440	25 103
Списание готовой продукции	8 398	-
Резерв по сомнительным долгам	2 834	13 969
Возврат брака от покупателей	13 009	2607

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки резерва по сомнительным долгам в связи с пересчетом сомнительной задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки оценочных обязательств в связи с пересчетом обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

□ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

□ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного

налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 84 525 тыс. руб.

За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 82 260 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(79 495)	(27 101)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 168)	(569)
Налог на прибыль, в т. ч.:	(84 525)	(28 013)
Отложенный налоговый расход (доход)	(2 265)	1 994
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(82 260)	(30 007)

Постоянный налоговый расход в 2023 году возник в основном в связи с осуществлением расходов, направленных на социальные нужды и курсовой разницей.

5.5. Прибыль на акцию (для АО).

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 37 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2023-22 гг. Прибыль на акцию составила 8 501,49 и 2 919,91 2023 и 2022 гг. соответственно:

Показатели	2023	2022
Акции, шт., всего	136 810	136 810
в том числе:		
обыкновенные	36 810	36 810
привилегированные	100 000	100 000
Сумма дивидендов на 1 привилегированную акцию, руб.	0,10	0,10
Прибыль за отчетный период, руб.	312 950	107 492
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	312 950	107 492
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	36 810	36 810
Базовая прибыль на акцию, руб.	8 501,49	2 919,91
Разводненная прибыль на акцию, руб.	2 287,48	785,70

5.6. Формирование ОДДС

В составе строки «Прочие платежи по финансовым операциям, отражены платежи по лизингу в сумме 6 987 тыс. руб.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.
Налог на добавленную стоимость отражен свернуто по строке 4129 и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС, перечисленных в бюджет.
По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:
- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355);
- алименты и прочие выплаты по исполнительным листам.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планировала прекращение деятельности в 2023 году и не планирует в 2024 году.

6.2. Связанные стороны

Список связанных сторон АО «Ламбумиз» на 31.12.2023 года.

№ п/п	Полное наименование или ФИО аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1	Абалаков Александр Николаевич	Участник и руководитель: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 72,8%) ООО «Элтеминвест» (доля владения 100%) Руководитель: АО «Ламбумиз» Участник/акционер: АО «Альтаир» (доля владения 27,4%) АО «Факел» (доля владения 40%)
2	Ботвин Сергей Леонтьевич	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: АО «Ламбумиз»
3	Давыденко Сергей Юрьевич	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: АО «Ламбумиз» Участник и руководитель: ООО «Ламбумиз Гибкая упаковка» (доля участия 25%)
4	Киреев Валерий Владимирович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: АО «Ламбумиз» Руководитель: ИП Киреев В.В.
5	Дьяков Андрей Александрович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: АО «Ламбумиз»
6	Гейкин Алексей Михайлович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: АО «Ламбумиз» Участник и руководитель: ООО «ИТЦ-Трейд» (доля участия 11,1%) Участник: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 11,1%)

7	Кальсин Сергей Леонидович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Участник и руководитель: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 11,1%) Участник: ООО «ИТЦ-Трейд» (доля участия 11,1%)
8	Гнилов Андрей Александрович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Участник: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 5%)
9	Вотчинников Евгений Иванович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель и участник: АО «Факел» (доля участия 40%) Руководитель: ООО «ИТЦ-Трейд» ООО «БК» ООО «ЖКХ-Инвест» ООО «ИТЦ Ф1» АО «Маяк» Акционер: АО «Ламбумиз» (доля участия 3,7899%) АО «Альтаир» (доля владения 27,4%)
10	Комиссарова Татьяна Игоревна	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель: АО «Факел» ООО «Альянс-М» Руководитель и участник: ООО «БК» (доля участия 100%)
11	Диброва Марина Геннадьевна.	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель: ООО «ЖКХ-Инвест» ООО «Элтеминвест» Участник: АО «Факел» (доля владения 20%) АО «Альтаир» (доля владения 13,6%) Участник и руководитель: АО «Маяк» (доля владения 60,73%)
12	Казаева Евгения Михайловна	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. участник и руководитель: ООО «Альянс-М» (доля владения 1%)
13	ООО «Ламбумиз-Инвест» (ИНН 5402011570)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Ламбумиз» Руководитель и участник: Абалаков А.Н. (доля участия 72,8%) Кальсин С.Л. (доля участия 11,1%) Участники: Гейкин А.М. (доля участия 11,1%) Гнилов А.А. (доля участия 5%)
14	ООО «Ламбумиз Гибкая упаковка» (ИНН 9729326053)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель и участник: Давыденко С.Ю. (доля участия 25%) Участник: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 75%)

15	ООО «ИТЦ-Трейд» (ИНН 5405428065)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель и участник: Гейкин А.М. (доля участия 11,1%) Руководитель: Вотчинников Е.И. Участники: Кальсин С.Л. (доля участия 11,1%) АО «Факел» (доля участия 77,8%) Гейкин А.М. (доля владения 11,1%)
16	АО «Факел» (ИНН 5405083357)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель и участник: Вотчинников Е.И. (доля участия 40%) Руководитель: Комиссарова Т.И. Участник: Абалаков А.Н. (доля владения 40%) Диброва М.Г. (доля владения 20%)
17	ООО «ЖКХ-Инвест» (ИНН 5405430498)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель: Диброва М.Г. Руководитель и участник: Вотчинников Е.И. (доля владения 0,5%) Участник: ООО «Альянс-М» (доля владения 99,5%)
18	ООО «БК» (ИНН 5404434370)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель и участник: Комиссарова Т.И. (доля участия 100%) Руководитель: Вотчинников Е.И.
19	ООО «Альянс-М» (ИНН 5401974923)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель и участник: Казаева Е.М. (доля участия 1%) Руководитель: Комиссарова Т.И.
20	ООО «ИТЦ Ф1» (ИНН 5405456418)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель: Комиссарова Т.И. Вотчинников Е.И. Участники: ООО Элтеминвест» (доля участия 0,01432%) ООО «Альянс-М» (доля участия 99,98568%)
21	ООО «Элтеминвест» (ИНН 5405252284)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель: Диброва М.Г. Абалаков А.Н. Участники: Абалаков А.Н. (доля участия 100%)
22	АО «МАЯК» (ИНН 5405103726)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель и участник: Диброва М.Г. (доля владения 60,73) Руководитель: Вотчинников Е.И.

23	АО “Альтаир” (ИНН 5401978082)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Акционеры: Абалаков А.Н. (доля владения 27,4%) Вотчинников Е.И. (доля владения 27,4%) Диброва М.Г. (доля владения 13,6%)
----	----------------------------------	---

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2023 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли (для ООО) либо акций (для АО) участия в уставном капитале материнской компании)
Абалаков Александр Николаевич	Основание для признания бенефициарным владельцем (доля 72,8% участия в уставном капитале акционера ООО “Ламбумих-Инвест”)

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Контрагент (включая бенефициара)	Тип договора с контрагентом	Роль контрагента в договоре	Дт оборот за 2023 год, тыс. руб.	Кт оборот за 2023 год, тыс. руб.
ООО “Ламбумиз Трейд	Договор 07/2022-1 от 01.08.22	Покупатель	834	834
ООО “Ламбумиз Трейд	Договор ЛТ-02/2022 от 01.08.2022	Покупатель	39 476	37 184
ООО “Ламбумиз Трейд	Договор ЛТ-03/2022 от 23.08.2022	Поставщик	540	-
ООО “Ламбумиз Трейд	Договор ЛТ/01-2022 от 01.08.2022	Поставщик	11 372	10 537
АО “Факел”	3/01/01 от 01.01.2022	Поставщик	-	10 500
АО “Факел”	5-04/22 от 28.04.2022	Поставщик	-	2 138
ООО Факел	Договор поручения № 05-04/22 от 28.04.2022	Поставщик	916	611
ИТЦ Ф1	№ 29/07-19 от 29.07.2019	Покупатель	60	60
ИТЦ Ф1	УФ100025095	Поставщик	1 280	1 250
ИТЦ-Трейд	№ 01/07/01 от 01.07.2022	Поставщик	13 127	11 419
ИТЦ-Трейд	№ 01/07/02 от 01.07.2022	Поставщик	7 529	8 831
ИТЦ-Трейд	№ 1448 (хранение) от 21.05.2015	Поставщик	62	46
ИТЦ-Трейд	№ 648 от 21.04.2018	Покупатель	44	44
ИТЦ-Трейд	№ Д19-11 от 05.12.2019	Покупатель	1 252	1 661
ИТЦ-Трейд	№ Договор М 1 от 13.10.2021	Поставщик	2 838	2 838
ИТЦ-Трейд	ЛК-12/23 от 05.05.2023г	Покупатель	15 560	14 919
ИТЦ-Трейд	Договор б/н	Покупатель	3 208	3 208
ИТЦ-Трейд	ОПБ/Т 1246 (картон)	Поставщик	98	41 098
БК	№ 4 от 15.05.2017 (Руб)	Поставщик	142 514	138 022
ЖКХ-Инвест	№ АО 3/22 от 10.01.2022	Поставщик	-	12
ЖКХ-Инвест	№ Договор № У2 от 28.04.2023	Поставщик	329	658
ЖКХ-Инвест	Договор № М2 от 11.12.2020	Поставщик	246	656

Контрагент (включая бенефициара)	Тип договора с контрагентом	Роль контрагента в договоре	Дт оборот за 2023 год, тыс. руб.	Кт оборот за 2023 год, тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Ламбумиз-Инвест»	Договор 11/10 от 11.10.2019	Поставщик	1 625	1 625
Общество с ограниченной ответственностью «Ламбумиз-Инвест»	Договор 510 от 01.12.2017	Поставщик	2 275	2 275

На 31.12.2023 задолженность Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) составила:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Дебиторская задолженность (указать резерв по сомнительным долгам при наличии), тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ООО «Ламбумиз Трейд»	5 123	-
Общество с ограниченной ответственностью «Ламбумиз-Инвест»	337 088	-

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год, включая заработную плату, премии составило 3 367 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило, а именно:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Принятие решения о выплате дивидендов - факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы и события отсутствуют;
- Объявление дивидендов – факторы и события отсутствуют;
- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как незначительное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества. В первой половине 2024 года будет произведена дополнительная эмиссия акций по закрытой подписке (без размещения на бирже).

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся

специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3. Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. Правовые риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

5. Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Общества.

В 2022 году вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией на Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий

различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Российская экономика пострадала от уже введенных и следует ожидать, что и далее будет находится под давлением потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут повлечь за собой существенного влияния на деятельность Общества.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к росту мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

По оценкам Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

6.5. Условные факты и непрерывность деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что однако не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2023 г. 1 208 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. 898 тыс. руб. имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6.6. Информация об исправлении ошибок

В 2023 году были выявлены следующие ошибки прошлых лет, которые Общество классифицирует как существенные, и производит ретроспективный пересчет показателей сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности за 2023 г.

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2022 г.» и «На 31 декабря 2021 г.» бухгалтерского баланса, а также отчета об изменении капитала за 2021 и 2022 года сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами: вследствие некорректного перехода в 2022 году на ФСБУ 6 были пересмотрены элементы амортизации по отдельным основным средствам (корректировка № 1).

Корректировки показателей 2021-2022 гг. в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
Бухгалтерский баланс:					
1150	Основные средства	509 240	1	55 326	564 566
1180	Отложенные налоговые активы	9 793	1	-	9 793
1100	Итого по разделу I. Внеоборотные активы	548 479	1	55 326	603 805
1260	Прочие оборотные активы	20 826	1	-	20 826
1200	Итого по разделу II. Оборотные активы	1 026 842	1	-	1 026 842
1600	Актив баланса	1 575 321	1	55 326	1 630 646
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	573 399	1	44 261	617 660
1300	Итого по разделу III. Капитал и резервы	754 747	1	44 261	799 008
1420	Отложенные налоговые обязательства	41 013	1	11 065	52 078
1450	Прочие обязательства	45 655	1	-	45 655
1400	Итого по разделу IV Долгосрочные обязательства	574 500	1	11 065	585 564
1700	Пассив баланса	1 575 321	1	55 326	1 630 646
Корректировки показателей 2022 года					
1150	Основные средства	522 091	1	44 710	566 801
1180	Отложенные налоговые активы	31 699	1	-	31 699
1100	Итого по разделу I. Внеоборотные активы	562 780	1	44 710	607 490
1260	Прочие оборотные активы	817	1	-	817
1200	Итого по разделу II. Оборотные активы	995 895	1	-	995 895
1600	Актив баланса	1 558 676	1	44 710	1 603 386

1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	862 184	1	35 768	897 952
1300	Итого по разделу III. Капитал и резервы	862 240	1	35 768	898 008
1420	Отложенные налоговые обязательства	60 925	1	8 942	69 867
1450	Прочие обязательства	4	1	-	4
1400	Итого по разделу IV Долгосрочные обязательства	283 987	1	8 942	292 929
1700	Пассив баланса	1 558 676	1	44 710	1 603 386

Отчет об изменении капитала					
Код строки	Наименование строки	На 31 декабря 2021	Изменение капитала за 2022 г. за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение капитала за 2022 г. за счет иных факторов	На 31 декабря 2022
3400	Капитал - всего до корректировок	754 747	107 492	-	862 239
3420	корректировка в связи с исправлением ошибок	44 260		(8 491)	35 769
3500	после корректировок	799 007	107 492	(8 491)	898 008
3401	в т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	754 691	107 492		862 183
3421	корректировка в связи с исправлением ошибок	44 260		(8 491)	35 769
3501	после корректировок	798 951	107 492	(8 491)	897 952
3402	по другим статьям капитала до корректировок	56			56
3502	после корректировок	56			56

6.7. Реорганизация организаций

В 2023 году реорганизации Общества не было. Реорганизации в 2024 году так же не планируется.

6.8. Государственная помощь

Характер бюджетных средств, признанных в БУ в 2023 году	Сумма, тыс. руб.	Условия предоставления бюджетных средств выполнены (да/нет)
Субсидия на возмещение затрат субъекта малого и среднего предпринимательства по уплате вознаграждения по <u>договору (договорам) об организации размещения</u> и (или) размещении выпуска акций или облигаций и (или) по договору об осуществлении рейтинговых действий, понесенных в 2019 году.	8 181	Да
Субсидия на возмещ затрат по реализации товаров	495	Да
Грант на финанс.возмещ.затрат по приобретению оборудования	431	Да
Грант на финанс. возмещ.затрат на уплату лизинговых платежей	276	Да

Всего за 2023 год получено субсидий на сумму 9 383 тыс. руб.
АО «Ламбумиз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Генеральный директор

«31» марта 2024 г.



А.Н. Абалаков

Всего пронумеровано и
прошнуровано

73 (Сенатор м/и)
листа/ов

Директор ООО "Аудиторская
фирма "МидАудит"

Лузянин А.В

