

Публичное акционерное общество

«Ламбумиз»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

г. Москва

Содержание

<u>1.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>1.1.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>1.2.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>1.3.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>1.4.</u>	<u>31.5.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>1.6.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>4</u>	
<u>1.7.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>2.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.1.</u>	<u>52.2.</u>	
	<u>52.3.</u>	
<u>определена.</u> <u>2.4.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>2.5.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.6.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>2.7.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.8.</u>	<u>92.9.</u>	
	<u>92.10.</u>	
<u>определена.</u> <u>2.11.</u>	<u>112.12.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.13.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>2.14.</u>	Ошибка! Закладка не
	<u>122.15.</u>	
<u>определена.</u> <u>2.16.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>2.17.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.18.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>2.19.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.20.</u>	<u>152.21.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.22.</u>	<u>162.23.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>2.24.</u>	<u>162.25.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>3.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</u>	Ошибка! Закладка не 17
<u>4.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>4.1.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>4.2.</u>	<u>194.3.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>4.4.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>4.5.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u>	<u>21</u>	
<u>4.6.</u>	Ошибка! Закладка не определена.	21
<u>4.7.</u>	Ошибка! Закладка не определена.	22
<u>4.8.</u>	Ошибка! Закладка не определена.	23
<u>4.9.</u>	<u>23</u>	23
<u>4.10.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>5.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>5.1.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>5.2.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>5.3.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>5.4.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>5.5.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>7</u>	
<u>6.</u>	ФОРМИРОВАНИЕ ОДДС	
<u>28</u>		
<u>7.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>7.1.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u> <u>7.2.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>7.3.</u>	Ошибка! Закладка не
<u>определена.</u>	<u>38</u>	
<u>7.4.</u>	<u>39</u>	39
<u>7.5.</u>	Ошибка! Закладка не определена.	40
<u>7.6.</u>	Ошибка! Закладка не определена. <u>7.7.</u>	
<u>41</u>		<u>Корректировка данных отчетности</u>

ВВЕДЕНИЕ

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023, Федеральным законом 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 ПАО "Ламбумиз" № 42/1 от 31.12.2024 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

Публичное акционерное общество «Ламбумиз» (Общество) сокращенное наименование ПАО "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 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
229 чел.	259 чел.	255 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

ПАО "Ламбумиз" не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется двумя единоличными исполнительными органами Общества, действующих независимо друг от друга с одинаковым объемом полномочий:

- 1) Генеральный директор Абалаков Александр Николаевич с 15.01.2020 года (продление полномочий Протокол №9 от 13.01.2025г.),
- 2) Исполнительный директор Дьяков Андрей Александрович с 27.06.2024 года.

Совет директоров Общества избран «25» июня 2025 года в составе:

Ботвин Сергей Леонтьевич, председатель совета директоров, директор технического центра;

Гейкин Алексей Михайлович, член совета директоров;

Дьяков Андрей Александрович, член совета директоров, исполнительный директор;

Давыденко Сергей Юрьевич, член совета директоров;

Киреев Валерий Владимирович, член совета директоров, заместитель генерального директора;

Котин Денис Алексеевич, независимый член совета директоров;

Стариков Иван Валентинович, независимый член совета директоров.

Состав акционеров Общества на 31 декабря 2025 г. представляет собой следующее:

ООО "Ламбумиз-Инвест", 90,2313 % от общей номинальной стоимости акций;

Прочие физические и юридические лица, 9,7687 % от общей номинальной стоимости акций.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный (акционерный) капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 528,81 тыс. руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "ИНТЕРКОМ-АУДИТ", ОГРН 1137746561787, Член СРО ААС, ОРНЗ 11606074492.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	408	388
Вознаграждение за иные аудиторские услуги	845	800
Итого:	1 253	1 188

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ПАО "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 2025 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 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 31 декабря 2024 г. № 42/1.

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 2024-2025 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

Повышение ставки по налогу на добавленную стоимость.

28 ноября 2025 года принят Федеральный закон №425 - ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на добавленную стоимость с 20 до 22% с 1 января 2026 года.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ПАО "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 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	78,2267 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	92,0938 за 1 Евро

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

год

Юани	13,4272 за 1 юань	11,1592 за 1 юань
------	-------------------	-------------------

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 Плана 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

ПАО "Ламбумиз"

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 платежах 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 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 резерва: 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, в следующем порядке:

➤ оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно;

➤ сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

➤ разница между суммами созданного и использованного резерва отпусков на конец года (31 декабря) подлежит корректировке: если резерв > расходов, разница включается во внереализационные доходы (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ), а если резерв < расходов, то разница относится на расходы по оплате труда (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ), (п. 7 ст. 250, п. 5 ст. 324.1 НК РФ). Неиспользованный остаток может переноситься на следующий год, уменьшая сумму нового резерва (п. 5 ст. 266 НК РФ).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

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.

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

год

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:

- 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;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

ПАО "Ламбумиз"

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, возникшая 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. Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 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 оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. №167н, с учетом изменений.

Оценочным обязательством признается обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оценочное обязательство может возникнуть исходя из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров. Кроме того, оно может появиться в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности. В результате у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит данные обязанности.

Три условия, при одновременном выполнении которых обязательство квалифицируется в качестве оценочного и отражается в бухгалтерском учете (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, которая является следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни. Исполнения данной обязанности организация не может избежать;
- существует вероятность, что при исполнении этого оценочного обязательства произойдет уменьшение экономических выгод организации (то есть организация понесет определенные расходы на исполнение данного обязательства);
- величину оценочного обязательства можно обоснованно оценить.

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.

13.01.2025 согласно Протоколу №9 на должность Генерального директора переизбран Абалаков Александр Николаевич.

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).

Географические 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 ПАО «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	31.12.2025	31.12.2024	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,70	0,74	Более 0,5
1.2. Коэффициент маневренности собственного капитала = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	0,70	0,59	0,2-0,5
1.3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал	0,17	0,06	меньше 1
2. Оценка ликвидности			
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	1 254 058	986 746	-
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	4,52	3,33	2 и более
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	1,08	1,19	0,2-0,25
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	205 237	284 627	-
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Себестоимость от продаж	12,28	23,90	-
3.3. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал.	11,40	17,05	-
3.4. Период окупаемости собственного капитала = Собственный капитал / Чистая прибыль	8,78	5,87	-
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	2 565 113	2 257 513	-
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	33,88	33,70	-
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,34	0,34	не больше 0,5
5. Оценка деловой активности			
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	10 924	10 619	-
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	3,21	3,62	-
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	6,12	10,23	-
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	59	35	-
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	3,73	3,55	-

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Виды финансовых показателей	31.12.2025	31.12.2024	Норма, при наличии
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	97	101	-
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	54	64	-
5.8. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,16	0,098	-
5.9. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	1,55	1,65	-
5.10. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,09	1,22	-

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2024 – 2025 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	тыс.руб	%
Итого	2 785 729	2 750 223	2 117 136	1 910 077	668 593	840 146	-171 553	80

Расчет величины чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Активы

Нематериальные активы	1110	187	250	485
Результаты исследований и разработок	1120	50 540	52 220	54 128
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	869 123	760 753	758 854
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	10
Отложенные налоговые активы	1180	34 907	33 646	28 443
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	568 352	538 701	181 537
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	667	258	397
Дебиторская задолженность*	1230	454 877	268 859	597 305
Финансовые вложения краткосрочные	1240	200 030	100 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	386 213	502 604	256 112
Прочие оборотные активы	1260	217	222	152
ИТОГО активы	-	2 565 113	2 257 513	1 877 422

Пассивы

Заемные средства долгосрочные	1410	300 961	50 535	141 472
Отложенные налоговые обязательства	1420	77 221	84 499	71 000

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	
Прочие обязательства долгосрочные	1450	28 184	28 727	28 814
Заемные средства краткосрочные	1510	-	57 466	-
Кредиторская задолженность	1520	319 490	338 441	262 059
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	36 808	24 285	40 522
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	3 704	125 374
ИТОГО пассивы	-	726 664	587 659	669 241
Стоимость чистых активов	-	1 802 449	1 669 854	1 208 180

Как видно из данных проведенного анализа Общества, что коэффициенты финансовой независимости улучшились относительно 2024 г.. Собственный капитал увеличился на 8% по отношению к прошлому году. Коэффициент текущей ликвидности за 2025 год находится выше нормативных значений и свидетельствует о возможности своевременного расчета по обязательствам. Если говорить об эффективности работы компании, то коэффициент рентабельности продукции в 2025 году немного снизилась относительно 2024 года, что вызвано ростом цен на основные материалы. Вместе с этим обеспечение деятельности предприятия производственными фондами – доля основных средств в активах существенно не изменилась, коэффициент износа ОС так же остался на уровне 2024 года.

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 1 548 тыс. руб.

Балансовая стоимость Результатов исследований и разработок отражена в бухгалтерском балансе по строке 1120 в сумме 25 198 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 4 421 тыс. руб. и в сумме аванса 29 763 тыс.руб.

В 2024 г.были завершены НИОКР с положительным результатом на сумму 25 198 тыс.руб.

Тема НИОКР “Разработка и передача в изготовление технологической оснастки и технологического оборудования машины по производству упаковки TetraTop” и “Монтаж вентиляционной системы для печатной машины по пр-ву упаковки TetraTop” является прямо связанной с основной деятельностью Общества

Срок полезного использования определен как 15 лет. Амортизация НИОКР в сумме 4 421 тыс.руб. отнесена в состав себестоимости произведенной продукции (счет 20).

Сумма незавершенных НИОКР составила 29 763 тыс.руб. плановая дата завершения работ - сентябрь 2026 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 2023 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Переоценка НМА в 2023-2025 гг. не производилась. Нематериальных активов с признаками резкого снижения справедливой стоимости (обесценения) по состоянию на 31.12.2025 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 3.1

4.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отличных от инвестиционных активов на 31.12.2025 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме первоначальной стоимости основных средств 1 154 977 тыс. руб. (в т.ч. ППА 28 944 тыс. руб.), стоимости оборудования к установке 2 436 тыс.руб. и стоимости вложений в строительство объектов основных средств (Производственное здание под асептику) в сумме 103 553 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 391 842 тыс. руб.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2024-2025 гг. не было.

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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 4.1.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2024-2025 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2025 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 2023-2025 года часть площадей объектов недвижимости передавало в аренду на срок менее 12 месяцев. Площадь, передаваемая в аренду в 2025 году уменьшилась (6 927 м² в 2024 году и 6 678,9 м² в 2025 году), в 2026 году также планируется сократить передачу площадей в аренду.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2025 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.

Движение капитальных вложений в 2024-2025 гг. раскрыто в таблице 4.2.

В 2025 г. было ликвидировано ОС на сумму 16 371 тыс.руб. и продано на сумму - 27 072 тыс.руб.

Аванс в размере 29 763 тыс.руб., уплачен Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА по состоянию на 31.12.2025.

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 28 944 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 3 487 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 4.2

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 2025 г. не пересматривалась.

Группа ППА	Сроки аренды (от ...до...)	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2025	Балансовая стоимость ОА на 31.12.2025	Начислено амортизации в 2025 г.	Начислено процентов в 2025 г.
Земельные участки	05.2019 - 11.2070	25 456	28 184	858	3 023
Итого		25 456	28 184	858	3 023

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2024-25 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 2024-25 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» помимо обычной долгосрочной кредиторской задолженности включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость долгосрочных арендных обязательств в сумме 28 184 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2025 года приведено в таблице:

	На 31.12.25, тыс.руб.	На 31.12.24, тыс.руб.
Арендные обязательства	129 573	137 063
Проценты (дисконт) по аренде	101 389	104 411
НДС по арендным обязательствам	224	224

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных обязательств. Пересмотр стоимости арендных обязательств не было.

4.4. Краткосрочные финансовые вложения.

В 4 квартале 2024 г. были осуществлены вложения в размере 90 000 тыс. руб. по Договору доверительного управления и в размере 10 000 тыс. руб. по Договору об оказании брокерских услуг. 24.06.2025 г. было размещено 100 030 тыс. руб. в ООО Компании БКС для покупки фьючерса в китайских юанях с целью хеджирования валютного риска, возникающего при покупке импортного оборудования в связи с длительным сроком изготовления и поставки.

В связи с тем, что признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 год не установлено, резерв под снижение стоимости финансовых вложений не создавался.

4.5. Запасы

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

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	276 616	276 810
Готовая продукция	1210	70 010	53 233
Товары для перепродажи	1210	23 130	22 071
Затраты в незавершенном производстве	1210	198 596	186 587
Итого:		568 352	538 701

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 31.12.2025 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения. В залог запасы в 2024-2025 гг. не передавались. Авансы на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2024 составили 15 021 тыс.руб. и на 31.12.2025 составили 10 671 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 составляют 16 653 тыс.руб., 13 015 тыс.руб. и 16 162 тыс. руб. на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. соответственно.

Состав остатка дебиторской задолженности следующий:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность покупателей и заказчиков	1230	213 285	191 634
Авансы, выданные поставщикам под приобретение НМА (НИОКР)	1120	29 763	29 763
Авансы, выданные поставщикам (за исключением авансов выданных под приобретение внеоборотных активов)	1230	218 895	64 420
Задолженность прочих дебиторов	1230	22 697	12 805
Итого:		484 640	298 622

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2 «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 2025 году резерв по сомнительным долгам создан на 7 400 тыс. руб.

Контрагент	Остаток на 31.12.2024	Резерв 2025 г.
SmartPack ТОО (Казахстан)	374	
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	807	
СЕРКОНС ООО	220	
Алексеевко Юлия Алексеевна ИП		428
Тихонова Дарья Сергеевна	115	
Брыкова Марина Александровна ИП		587
Кучина ООО		430
Кубриккейтеринг ООО		297
ИВМОЛОКОПРОДУКТ ООО	850	
ПРОФ-ПД ООО		180
ПРОФХОЛОД ООО		429
Рогинский Денис Валерьевич ИП		666
ГорТорг ООО		800
БИЗНЕС-ПАРТНЕР ООО		300
Этикеточка ООО		230
Ширяев Илья Николаевич ИП		118
МИЛКВИЛЬ ООО	225	
СПИ ООО		137
Унилог ООО		158
Петросян Алик Вазгенович ИП		130
Овчинников Александр Владимирович ИП		117
МОЛКОМБИНАТ УТЯНСКИЙ ООО	904	
КОРНЕЕВ АНДРЕЙ ДМИТРИЕВИЧ		190
МПО СКОМОРОШКА ООО	121	
ОМК, ООО ОСТАНКИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ ООО	8 566	
Нестеренко Ольга Юрьевна ИП		232
МОНОЛИТ ЭКСПЕРТ ООО		325
Прочие	833	1 646
Итого	13 015	7 400

Списано дебиторской задолженности за счет резерва и восстановлено в 2025 году на сумму 3 762 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 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	6 041 тыс.руб.	3 732 тыс.руб.
Касса	74 тыс. руб.	43 тыс.руб.
Валютные счета	-	-
Краткосрочные депозиты (сроком до 3мес.) банк	- 172 578 тыс.руб. (ПАО "СДМ-Банк", до 09.01.2024) - 106 500 тыс.руб. (ПАО "Сбербанк") - 101 020 тыс.руб. (АО "Россельхозбанк")	- 100 104 тыс.руб. до 13.01.2025г. и 5 750 тыс.руб. до 10.01.2025г. (ПАО "СДМ-Банк") - 292 547 тыс.руб. до 09.01.2025г. (ПАО "Сбербанк") - 100 000 тыс.руб. до 13.01.2025 (АО "Россельхозбанк") - 429 тыс.руб. до 13.01.2025г. (ПАО "АТБ")
Итого:	386 213тыс.руб.	502 604 тыс.руб.

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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 31.12.2024 и 31.12.2025 года нет.

4.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала на 31.12.02025 г. составляла 528,81 тыс. руб. (20 752 219 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,025 рубля каждая и 100 000 штук привилегированных номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая).

В 2025 году были выплачены дивиденды

- по обыкновенным акциям: за 2024 г. в размере 72 632,77 тыс. руб. (включая НДФЛ)

- по привилегированным акциям: за 2024 г. в размере 10 тыс. руб.

Резервный капитал

В 2025 году на годовом собрании акционеров принято решения о направлении части чистой прибыли на формирование Резервного капитала до нормативного уровня 5% от размера Уставного капитала. В 2025 г. Общество произвело отчисления в резервный фонд из чистой прибыли сумму равную 17,24 тыс. руб. Резервный капитал на 31.12.2025 год составил 26,44 тыс. руб.

Добавочный капитал.

Добавочный капитал на 31.12.2025 г. составляет 847 617,59 тыс. руб.

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 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 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 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 39 912 тыс. руб. Таблица 8.3.

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

В 2025 году был создан резерв предстоящих расходов по утилизации отходов в размере 31 000 тыс. рублей, который в течение года погашался.

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
2025	107 953	253 425	43 084	60 417	300 961
2024	141 472	51 867	27 073	85 387	107 953

Информация об изменении величины кредитных обязательств.

Кредитор	Договор	Валюта кредита	Период погашения	31.12. 2025 г, тыс. руб.	31.12. 2024 г, тыс. руб.	31.12. 2023 г, тыс. руб.
ПАО "СДМ-Банк"	Договор кредита (займа) 22-39617 от 24.10.2022	Рубль	10.2025	-42 600	-49 200	91 800
ПАО "СДМ-Банк"	Договор кредита (займа) №22-25814 от 15.07.2022	Рубль	07.2025	-8 907	-24 895	-3 416
ПАО "СДМ-Банк"	Договор кредита (займа) №22-29616 от 29.07.2022	Рубль	07.2025	-5 910	-9 960	-9 130

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ПАО "СДМ-Банк"	Договор кредита (займа) №23-48219 от 25.12.2023	Рубль	12.2026	-3 000	7 600	
ПАО "СДМ-Банк"	Договор кредита (займа) №24-12420 от 21.05.2024	Рубль	05.2029	296 361	42 935	

Валютные кредиты в 2023-25 гг. не привлекались.

Рублевые долгосрочные кредиты в 2023-25 гг. привлекались для приобретения оборудования.

Инвестиционных активов в 2024 и 2025 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2025 года нет.

Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2025 года нет.

По состоянию на 31.12.2025 имеются объекты основных средств в залоге у ПАО "СДМ-Банк" на сумму 420 461 тыс.руб.:

<i>Наименование объекта</i>	<i>Стоимость тыс. руб.</i>
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 МЕТАЛЛИЧЕСКИЙ стр.2, 903	5 017
СКЛАД МОДУЛЬ стр.9, 914	250
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 EUWA160MZY	1 102
ЧИЛЛЕР (охлаждение тех.воды)	1 532

СЕКЦИЯ ГИБКИ И СВАРКИ ЗАГОТОВОК ПАКЕТ.СЗ	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 Pro.NetTDi910	5 164
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

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 2025 год	За 2024 год
Покупные товары	113 581	108 657
Оказание услуг	116 101	151 910
Готовая продукция	2 556 047	2 489 656
Итого выручка от продаж:	2 785 729	2 750 223

Покупателей Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи (более 30%) в 2024 -2025 гг. не было

География рынков сбыта в 2025 году:

Россия - 94%

Страны СНГ (Белоруссия, Казахстан) - 6%

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги не собственного производства	37 201	56 052
Покупные товары	83 691	76 137
Производственные затраты	1 603 665	1 389 965
Общепроизводственные затраты	392 579	387 923
Итого себестоимость продаж:	2 117 136	1 910 077

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие расходы	289 427	262 034

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы	119 212	121 681

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

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 464 956	1 273 134
Затраты на оплату труда	416 154	409 703
Отчисления на социальные нужды	125 025	121 444
Амортизация	63 469	53 903
Прочие затраты	456 171	235 608
Итого по элементам затрат:	2 525 775	2 293 792

За 2024-2025 года обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 44 401 тыс. руб. и 54 701 тыс.руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2024-2025 года составили 1 013 тыс. руб. и 955 тыс.руб. Стоимость использованного газа составила 1 826 тыс. руб. в 2024 году и 1 960 тыс.руб в 2025 году.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024-2025 год представляют собой следующее тыс.руб.:

Прочие доходы (в доле более 5% от общего показателя)	2025	2024
Доходы в виде процентов по депозиту	80 152	41 481
Реализация материалов, ОС и отходов	66 775	72 260
Курсовые разницы	5 086	4 694
Субсидия	-	3 289
Компенсация процентов по кредиту	35 781	15 612
Оценочные обязательства по оплате труда	1 646	22 437

Прочие расходы (в доле более 5% от общего показателя)	2025	2024
Начисление купонного дохода	-	3 458
Ликвидация основных средств	13 442	-
Проценты по кредитам и займам	43 084	42 655
Вознаграждение за организацию размещения акций	-	79 043
Реализация материалов, ОС и отходов	86 272	81 741
Проценты по аренде	3 023	3 821
Расходы по курсовым разницам	4 630	5 331
Недостача при инвентаризации	2 676	-
Возврат брака от покупателей	10 867	26 378

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 71 660 тыс. руб.

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 80 199 тыс. руб.

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

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(69 224)	(74 156)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 602)	(1 185)
Налог на прибыль, в т. ч.:	(71 660)	(86 155)
Отложенный налоговый расход (доход)	8 539	(8 296)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(80 199)	(77 859)

Постоянный налоговый расход в 2025 году возник в основном в связи с осуществлением расходов, направленных на социальные нужды и курсовой разницей.

5.5. Прибыль на акцию.

Использование средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение периода отражает возможность колебания величины акционерного капитала в течение периода в результате того, что в каждый определенный момент в обращении находилось большее или меньшее количество акций. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода – количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выпущенных в течение этого периода, умноженное на коэффициент взвешивания по фактору времени. Коэффициент взвешивания по фактору времени – это количество дней, которое акции находились в обращении, в процентах от количества дней в периоде; во многих случаях может использоваться приемлемое приближенное значение этой средней взвешенной величины. В 2025 году количество акций в обращении в течение года не менялось. Средневзвешенное количество - 20 852 219 акций.

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 20 852 219 акций за 2025 год и 10 855 241 акция за 2024г. Прибыль на акцию составила 9,89 руб. и 26,22 руб. за 2025 и 2024 гг. соответственно:

Показатели	2025	2024
Акции, шт., всего	20 852 219	20 852 219
в том числе:		

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

обыкновенные	20 752 219	20 752 219
привилегированные	100 000	100 000
Сумма дивидендов на 1 привилегированную акцию, руб.	0,10	0,10
Прибыль за отчетный период, тыс.руб.	205 237	284 627
Базовая прибыль за отчетный период, тыс.руб.	205 237	284 627
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	20 752 219	10 855 241
Базовая прибыль на акцию, руб.	9,89	26,22
Разводненная прибыль на акцию, руб.	9,89	26,22

6. Формирование ОДДС

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

По строке 4119 отражен свернуто налог на добавленную стоимость и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков (523 500 тыс. руб.) за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС, перечисленных в бюджет (426 169 тыс. руб.).

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.

По строке 4323 отражены суммы погашения кредитов в размере 60 436 тыс.руб.

Движение денег между связанными сторонами

Контрагент (включая бенефициара)	Тип договора с контрагентом	Роль контрагента в договоре	Дт оборот за 2025 год, тыс. руб.	Кт оборот за 2025 год, тыс. руб.
ООО "Ламбумиз Трейд"	Договор 07/2022-1 от 01.08.22	Покупатель	195	195
ООО "Ламбумиз Трейд"	Договор ЛТ-02/2022 от 01.08.2022	Покупатель	81 467	75 088
ООО "Ламбумиз Трейд"	Договор ЛТ/01-2022 от 01.08.2022	Поставщик	6 400	6 782

АО "Факел"	3/01/01 от 01.01.2022	Поставщик	295	6 536
АО "Факел"	5-04/22 от 28.04.2022	Поставщик	-	1 103
АО "Факел"	№ 01/09/01 от 09.01.2024 (Руб)	Поставщик	964	2160
АО "Факел"	Договор поручения № 05-04/22 от 28.04.2022	Поставщик	2 138	-
АО "Факел"	№ 05-04/22 от 28.04.2022 (Руб)	Поставщик	-	5 179
ИТЦ Ф1	№ 29/07-19 от 29.07.2019	Покупатель	109	109
ИТЦ Ф1	УФ100025095	Поставщик	207	91
ИТЦ Ф1	T24 от 24.01.2020	Поставщик	1 811	1 959
ИТЦ-Трейд	№ 01/07/01 от 01.07.2022	Поставщик	-	550
ИТЦ-Трейд	№ 1448 (хранение) от 21.05.2015	Поставщик	212	244
ИТЦ-Трейд	№ 648 от 21.04.2018	Покупатель	466	529
ИТЦ-Трейд	№ Д19-11 от 05.12.2019	Покупатель	4 822	283
ИТЦ-Трейд	№ Договор М 1 от 13.10.2021	Поставщик	3 648	8 542
ИТЦ-Трейд	ЛК-12/23 от 05.05.2023г	Покупатель	31 396	24 956
ИТЦ-Трейд	Договор б/н	Покупатель	840	840
ИТЦ-Трейд	ОПБ/Т 1246 (картон)	Поставщик	53 353	53 353

БК		№ 15-05-17.3 от 15.05.2017 (Руб)	Поставщик	58 895	20 767
БК		За ООО "Восток-Трејдинг" по письму от 10.01.25, по договору № ВТС-ЛБМ-0124	Поставщик	1 345	3 145
НЗРМ		№ П-261-23 от 28.12.2023 (Руб)	Поставщик	20 165	0
Общество ограниченной ответственностью «Ламбумиз-Инвест»	с	Договор 11/10 от 11.10.2019	Поставщик	100	1 500
Общество ограниченной ответственностью «Ламбумиз-Инвест»	с	Договор 510 от 01.12.2017	Поставщик	3 350	2 450
ООО Колос		Договор займа от 02.07.2019 (Руб)		8	-
ООО Колос		№ И/02 от 29.02.2024	Поставщик	704	1 144
СИБПРОЕКТНИИАВИА ПРОМ АО		Договор № 289-1039 от 30.08.2024	Поставщик	1 486	2 972
СИБПРОЕКТНИИАВИА ПРОМ АО		Договор № 289-1064 от 07.07.2025	Поставщик	34 650	20 550
Киреев Валерий Владимирович		№ 09/2020-1 от 01.09.2020	Поставщик	20 697	19 707
Киреев Валерий Владимирович		№ 09/2023 от 15.05.2023	Поставщик	10 584	10 584
Киреев Валерий Владимирович		№ 09/2020 от 21.08.2020	Поставщик	16 093	16 747

МАЯК АО	№ М1 от 11.12.2023	Поставщик	-	3 840
Ламбумиз ГУ	№ 0222-18/07 ОДП от 18.07.2022	Постащик	1 692	1 692
Ламбумиз ГУ	№ 0222-18/07-КУ от 18.07.2022	Поставщик	1 786	1 786
Ламбумиз ГУ	№ 1/24 от 09.01.2024 оборудование (Руб)	Покупатель	11 507	18 179
Ламбумиз ГУ	Договор поставки № 3/2023 (КУ) от 09.01.2023	Покупатель	6 062	4 548
Ламбумиз ГУ	№ АР-130 от 07.07.2022	Покупатель	17 883	12 388
Ламбумиз ГУ	№ ДС к Договору № 3/2023 (КУ) от 09.01.2023 от 01.04.2024	Покупатель	563	549
Ламбумиз ГУ	№ ТЦ 25-38 с/о от 08.08.2025	Покупатель	23	23
Ламбумиз ГУ	Договор сопровождения № 022-18/07-01 от 18.07.2022	Покупатель	6 971	4 898
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ 7-1/2025 от 01.07.2025 (Руб)	Покупатель	3 206	2 003
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ АР-129 от 31.05.2022 (Руб)	Покупатель	-	657
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ АР-145 от 01.06.2025 (Руб)	Покупатель	480	600
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ ЭК-00/2022 от 18.07.2022 (Руб)	Покупатель	82	82

ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	Основной договор	Покупатель	-	149
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ Основной от 16.12.2022 (Руб)	Поставщик	98	136
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	№ 6/24 от 01.07.2024 (Руб)	Покупатель	1 429	1 411
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	№ АР-142 от 22.04.2024 (Руб)	Покупатель	1 299	1 708
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	№ ТИП-17/2022 от 15.02.2022 (Руб)	Покупатель	196	484
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	Договор аренды оборудования № 7/ОБ-2/2025 от 01.07.2025 (Руб)	Покупатель	2 218	1 215
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	ДКПО № RU25-01 от 13.01.2025	Поставщик	1 090	1 075

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планировала прекращение деятельности в 2025 году и не планирует в 2026 году.

7.2. Связанные стороны

Список связанных сторон ПАО "Ламбумиз" на 31.12.2025 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 26,2%) Руководитель: ПАО "Ламбумиз" Участник/акционер: АО «Факел» (доля владения 40%) АО «СИБПРОЕКТНИИАВИАПРОМ» (доля владения 29,89%) Член совета директоров: ООО «НЗРМ» АО «СИБПРОЕКТНИИАВИАПРОМ»
2	Ботвин Сергей Леонтьевич	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: ПАО "Ламбумиз"

3	Давыденко Сергей Юрьевич	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: ПАО "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: ПАО "Ламбумиз" Руководитель: ИП Киреев В.В. ООО "Ламбумиз-Экопром"
5	Дьяков Андрей Александрович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: ПАО "Ламбумиз" Руководитель: ПАО "Ламбумиз" Участник: ООО "Ламбумиз-Инвест" (доля владения 2%)
6	Гейкин Алексей Михайлович"	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Член совета директоров: ПАО "Ламбумиз" Участник и руководитель: ООО «ИТЦ-Трейд» (доля участия 11,1%) Участник: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 10,66%)
7	Кальсин Сергей Леонидович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Участник и руководитель: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 10,66%) Участник: ООО «ИТЦ-Трейд» (доля участия 11,1%) ООО "Ламбумиз-Экопром" (доля владения 25%) Руководитель: ИП Кальсин С.Л.
8	Гнилов Андрей Александрович	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Участник: ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля участия 6,8%)
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 «ИТЦ Ф1» АО "Маяк" Акционер: ПАО "Ламбумиз" (доля участия 0,3355%) Участник: ООО "Ламбумиз-Инвест" (доля владения 13,33%)

10	Комиссарова Татьяна Игоревна	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Руководитель: АО «Факел» Руководитель и участник: ООО «БК» (доля участия 100%)
11	Диброва Марина Геннадьевна.	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Участник: АО «Факел» (доля владения 20%) Участник и руководитель: АО «Маяк» (доля владения 61,08%)
12	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 ПАО "Ламбумиз" Руководитель и участник: Абалаков А.Н. (доля участия 26,2%) Кальсин С.Л. (доля участия 10,66%) Участники: Гейкин А.М. (доля участия 10,66%) Гнилов А.А. (доля участия 6,8%) Дьяков А.А. (доля участия 2%) Вотчинников Е.И. (доля владения 13,33%)
13	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%)
14	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%)
15	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%)
16	АО «СИБПРОЕКТНИИАВИАПР ОМ» (ИНН 5401101238)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Акционер и член Совета директоров: Абалаков А.Н. (доля владения 29,89%)
17	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.

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

18	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%) АО «Сириус» (доля участия 99,98568%)
19	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.

20	ООО «Пионер БиоТех» (ИНН 7722474429)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Участники: Новиков С.Л. (доля владения 49%) ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля владения 51%) Руководитель: Новикова Н.В.
----	--------------------------------------	---

21	ООО «Ламбумиз-Экопром»(ИНН 9729324190)	Лицо, относящееся к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Участники: Кальсин С.Л. (доля владения 25%) ООО «Ламбумиз-Инвест» (доля владения 75%) Руководитель: Киреев В.В.
----	--	---

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

На 31 декабря 2025 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 26,2% участия в уставном капитале акционера ООО «Ламбумиз-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 2025 год, тыс. руб.	Кт оборот за 2025 год, тыс. руб.
ООО «Ламбумиз Трейд	Договор 07/2022-1 от 01.08.22	Покупатель	195	195
ООО «Ламбумиз Трейд	Договор ЛТ-02/2022 от 01.08.2022	Покупатель	81 467	75 088
ООО «Ламбумиз Трейд	№ У/ЛК-7/24 от 03.06.2024	Покупатель	-	-
ООО «Ламбумиз Трейд	Договор ЛТ/01-2022 от 01.08.2022	Поставщик	6 400	6 782

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Контрагент (включая бенефициара)	Тип договора с контрагентом	Роль контрагента в договоре	Дт оборот за 2025 год, тыс. руб.	Кт оборот за 2025 год, тыс. руб.
ООО "Ламбумиз Трейд"	№ 15/12-20Тр от 15.12.2020	Поставщик	565	3 906
АО "Факел"	3/01/01 от 01.01.2022	Поставщик	296	6 536
АО "Факел"	5-04/22 от 28.04.2022	Поставщик	-	1 103
АО "Факел"	№ 01/09/01 от 09.01.2024 (Руб)	Поставщик	964	2 160
ИТЦ Ф1	№ 29/07-19 от 29.07.2019	Покупатель	109	109
ИТЦ Ф1	УФ100025095	Поставщик	207	91
ИТЦ Ф1	Т24 от 24.01.2020	Поставщик	1 811	1 958
ИТЦ-Трейд	№ 01/07/01 от 01.07.2022	Поставщик	-	550
ИТЦ-Трейд	№ 1448 (хранение) от 21.05.2015	Поставщик	212	243
ИТЦ-Трейд	№ 648 от 21.04.2018	Покупатель	465	528
ИТЦ-Трейд	№ Д19-11 от 05.12.2019	Покупатель	4 821	282
ИТЦ-Трейд	№ Договор М 1 от 13.10.2021	Поставщик	3 647	8 541
ИТЦ-Трейд	ЛК-12/23 от 05.05.2023г	Покупатель	31 395	24 956
ИТЦ-Трейд	Договор б/н	Покупатель	840	840
ИТЦ-Трейд	ОПБ/Т 1246 (картон)	Поставщик	53 352	53 352
БК	№ 15-05-17.3 от 15.05.2017 (Руб)	Поставщик	5 889	20 767
БК	За ООО "Восток-Трейдинг" по письму от 10.01.25, по договору № ВТС-ЛБМ-0124	Поставщик	1 345	1 345
БК	№ ДЦ11-19 от 23.12.2019 (Руб)	Покупатель	-	-
НЗРМ	Основной договор	Покупатель	-	-
НЗРМ	№ П-261-23 от 28.12.2023 (Руб)	Поставщик	20 165	-
ЖКХ-Инвест	№ АО 3/22 от 10.01.2022	Поставщик	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Ламбумиз-Инвест»	Договор 11/10 от 11.10.2019	Поставщик	100	1 500
Общество с ограниченной ответственностью «Ламбумиз-Инвест»	Договор 510 от 01.12.2017	Поставщик	3 350	2 450
ООО Колос	№ И/02 от 29.02.2024	Поставщик	704	1 144
ООО Колос	Договор займа от 02.07.2019	Поставщик	8	-
СИБПРОЕКТНИИАВИ АПРОМ АО	Договор № 289-1064 от 07.07.2025	Поставщик	34 650	20 550
СИБПРОЕКТНИИАВИ АПРОМ АО	Договор № 289-1039 от 30.08.2024	Поставщик	1 486	2 972
Киреев Валерий Владимирович	№ 09/2020-1 от 01.09.2020	Поставщик	20 697	19 707
Киреев Валерий Владимирович	№ 09/2023 от 15.05.2023	Поставщик	10 584	10 584

ПАО "Ламбумиз"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Контрагент (включая бенефициара)	Тип договора с контрагентом	Роль контрагента в договоре	Дт оборот за 2025 год, тыс. руб.	Кт оборот за 2025 год, тыс. руб.
Киреев Валерий Владимирович	№ 09/2020 от 21.08.2020	Поставщик	16 093	16 747
МАЯК АО	Письмо БК от 25.07.2025	Поставщик	1 715	1 715
МАЯК АО	№ М1 от 11.12.2023	Поставщик	-	3 840
Ламбумиз ГУ	№ 0222-18/07 ОДП от 18.07.2022	Поставщик	1 692	1 692
Ламбумиз ГУ	№ 0222-18/07-КУ от 18.07.2022	Поставщик	1 786	1 786
Ламбумиз ГУ	№ 1/24 от 09.01.2024 оборудование (Руб)	Покупатель	11 507	18 179
Ламбумиз ГУ	№ АР-130 от 07.07.2022	Покупатель	17 883	12 387
Ламбумиз ГУ	№ ДС к Договору № 3/2023 (КУ) от 09.01.2023 от 01.04.2024	Покупатель	563	549
Ламбумиз ГУ	№ ТЦ 25-38 с/о от 08.08.2025	Покупатель	23	23
Ламбумиз ГУ	Договор поставки № 3/2023 (КУ) от 09.01.2023	Покупатель	6 062	4 548
Ламбумиз ГУ	Договор сопровождения № 022-18/07-01 от 18.07.2022	Покупатель	6 971	4 898
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ 7-1/2025 от 01.07.2025	Покупатель	3 206	2 003
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ АР-129 от 31.05.2022	Покупатель	-	657
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ АР-145 от 01.06.2025	Покупатель	480	600
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	Основной договор	Покупатель	-	149
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ ЭК-00/2022 от 18.07.2022	Покупатель	82	82
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	№ Основной от 16.12.2022	Поставщик	98	136
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	№ 6/24 от 01.07.2024	Покупатель	1 429	1 411
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	№ АР-142 от 22.04.2024	Покупатель	1 299	1 708
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	№ ТИП-17/2022 от 15.02.2022	Покупатель	196	484
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	Договор аренды оборудования № 7/ОБ-2/2025 от 01.07.2025	Покупатель	2 218	1 215
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	ДКПО № RU25-01 от 13.01.2025	Поставщик	1 090	1 075
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	Основной договор	Поставщик	2 060	2 060

На 31.12.2025 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"	10 270	647
ЛАМБУМИЗ ГУ ООО	14 443	43 828

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Дебиторская задолженность (указать резерв по сомнительным долгам при наличии), тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ЖКХ-ИНВЕСТ ООО	-	12
Киреев Валерий Владимирович	990	345
НЗРМ ООО	22 227	-
БК ООО	-	16 340
ФАКЕЛ АО	-	8 302
СИБПРОЕКТНИИАВИАПРОМ АО	14 100	-
ООО Колос	-	968
ИТЦ-ТРЕЙД ООО	13 999	4 928
ИТЦ Ф1	116	114
Маяк АО	-	3 840
ПИОНЕР БИО ТЕХ ООО	1 277	15
Ламбумиз-инвест ООО	900	1 400
ЛАМБУМИЗ-ЭКОПРОМ ООО	1 329	926

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

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год, включая заработную плату, премии составило 12 435 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора

7.3. 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 2025 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 2025 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как несущественное. 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.

7.4. 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 большей 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 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 находиться 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.

7.5. 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 2025 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 31.12.2024 г. 1 670 млн. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. 1 802 млн. 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.

7.6. Реорганизация организаций

В 2025 году реорганизации Общества не было. Реорганизации в 2026 году также не планируются.

7.7. Корректировка данных отчетности

После сдачи бухгалтерской финансовой отчетности в налоговые органы были выявлены несоответствия в отражение показателей по строкам в Отчете об изменении капитала и Отчете о движении денежных средств. Для корректного отражения данных была подана корректировочная бухгалтерская финансовая отчетность.

Исполнительный директор

А.А. Дьяков

«31» марта 2026 г.