

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	10 116	(7 645)	-	-	-	(343)	-	-	-	10 116	(7 988)
	5110	за 2022 г.	15 339	(12 406)	-	(5 223)	5 223	(462)	-	-	-	10 116	(7 645)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2023 г.	5 419	(3 232)	-	-	-	(309)	-	-	-	5 419	(3 541)
	5111	за 2022 г.	9 090	(6 477)	-	(3 672)	3 672	(427)	-	-	-	5 419	(3 232)
	5102	за 2023 г.	628	(628)	-	-	-	-	-	-	-	628	(628)
	5112	за 2022 г.	2 166	(2 166)	-	(1 538)	1 538	-	-	-	-	628	(628)
Ноу-хау технологии	5103	за 2023 г.	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-	3 000	(3 000)
	5113	за 2022 г.	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-	3 000	(3 000)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания. наименование места происхождения товаров	5104	за 2023 г.	1 070	(785)	-	-	-	(35)	-	-	-	1 070	(819)
	5114	за 2022 г.	1 083	(763)	-	(13)	13	(35)	-	-	-	1 070	(785)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	4 359	4 359	5 911
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	628	628	2 166
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	732	732	744
Ноу-хау технологии	5133	3 000	3 000	3 000

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	22	-	(22)	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	22	-	(22)	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5191	за 2022 г.	22	-	(22)	-	-



Руководитель  
Клейбанов Михаил Семенович  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	721 649	(511 453)	54235	(9063)	8877	(47461)	-	766821	(550037)
	5210	за 2022 г.	668 362	(473 552)	76630	(23343)	5469	(43370)	-	721649	(511453)
в том числе:											
	Здания										
5201	за 2023 г.		160 152	(73 226)	12519	-	-	(8880)	-	172671	(80106)
5211	за 2022 г.		164 407	(67 265)	2412	(6666)	517	(6478)	-	160152	(73226)
5202	за 2023 г.		58 992	(29 999)	6231	-	-	(4569)	-	65223	(34569)
5212	за 2022 г.		40 941	(26 911)	18805	(755)	59	(3147)	-	58992	(29999)
Офисное оборудование	5203	за 2023 г.	20 187	(16 297)	2828	(123)	123	(2553)	-	22892	(18727)
	5213	за 2022 г.	18 665	(16 477)	3016	(1494)	1408	(1228)	-	20187	16297
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023 г.	397 387	(338 374)	23169	(4963)	4963	(19981)	-	415592	(353392)
	5214	за 2022 г.	379 978	(318 791)	30576	(13166)	2810	(22393)	-	397387	(338374)
Транспортные средства	5205	за 2023 г.	60 144	(45 225)	8927	(3791)	3791	(6511)	-	65280	(47945)
	5215	за 2022 г.	46 862	(41 323)	13282	-	-	(3902)	-	60144	(45225)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023 г.	2 568	(2 273)	560	-	-	(235)	-	3128	(2508)
	5216	за 2022 г.	3 612	(2 785)	217	(1262)	675	(163)	-	2568	(2273)
Земельные участки	5207	за 2023 г.	1 637	-	-	-	-	-	-	1637	-
	5217	за 2022 г.	1 637	-	-	-	-	-	-	1637	-
Право пользования активом (арендуемое имущество)	5208	за 2023 г.	20 581	(6 058)	-	(186)	-	(6732)	-	20395	(12790)
	5218	за 2022 г.	12 259	-	8322	-	-	(6058)	-	20581	(6058)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	16 751	(16 751)	-	-	-	-	-	16751	(16751)
	5230	за 2022 г.	17 808	(17 808)	-	(1057)	1057	-	-	16751	(16751)
в том числе:											
	Машины и оборудование (кроме офисного)										
5221	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5231	за 2022 г.		1058	(1058)	-	(1057)	1057	-	-	-	-
5222	за 2023 г.		16 751	(16 751)	-	-	-	-	-	16751	(16751)
5232	за 2022 г.		16751	(16751)	-	-	-	-	-	16751	(16751)

**2.1.1. Авансы, выданные поставщикам основных средств без НДС**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Авансы, выданные поставщикам основных средств без НДС		за 2023 г.	811	-	5112	(811)	-	-	-	-	5112
		за 2022 г.	4232	-	811	(4232)	-	-	-	-	811

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	6 318	73 214	-	(54 235)	25 297
	5250	за 2022 г.	9 506	65 014	-	(68 202)	6 318
в том числе: Оборудование к установке	5241	за 2023 г.	606	8 633	-	(2 594)	6 644
	5251	за 2022 г.	-	606	-	-	606
Строительство объектов основных средств	5242	за 2023 г.	5 712	50 610	-	(37 670)	18 653
	5252	за 2022 г.	9 506	37 433	-	(41 228)	5 712
Приобретение объектов основных средств	5243	за 2023 г.	-	16 565	-	(16 565)	-
	5253	за 2022 г.	-	26 975	-	(26 975)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	28 720	28 440
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5261	12 869	17 571
Здания	5262	12 519	2 412
Сооружения	5263	3 332	8 457
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	16 937	16 970	18 027
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	34 460	37 460	45 933
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	4 253	4 253
	5287	-	-	-



Руководитель Клейбанов Михаил Семенович  
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	538 206	-	24 000	-	-	-	-	562 206	-
	5311	за 2022 г.	591 509	-	980	(54 282)	-	-	-	538 206	-
в том числе:											
Доля в уставном капитале	5302	за 2023 г.	538 206	-	-	-	-	-	-	538 206	-
	5312	за 2022 г.	540 198	-	980	(2 972)	-	-	-	538 206	-
Покупка акций	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	51 088	-	-	(51 088)	-	-	-	-	-
Займы	5304	за 2023 г.	-	-	24 000	-	-	-	-	24 000	-
	5314	за 2022 г.	222	-	-	(222)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	45 222	-	163 100	(205 822)	-	-	-	2 500	-
	5315	за 2022 г.	889	-	45 000	(667)	-	-	-	45 222	-
в том числе:											
Займы	5306	за 2023 г.	45 222	-	163 100	(205 822)	-	-	-	2 500	-
	5316	за 2022 г.	889	-	45 000	(667)	-	-	-	45 222	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	583 428	-	187 100	(205 822)	-	-	-	564 706	-
	5310	за 2022 г.	592 398	-	45 980	(54 949)	-	-	-	583 428	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель \_\_\_\_\_  
Клейбанов Михаил  
Семенович  
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	374 809	(9 535)	365 274	7 117 700	(7 015 289)	164	(210)	(6 375)	X	477 220	(9 581)	467 639
	5420	за 2022 г.	460 839	(7 734)	453 105	5 484 761	(5 570 811)	4 575	(6 375)		X	374 809	(9 535)	365 274
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	197 683	(3 120)	194 563	1 646 057	(1 654 839)	-	(210)		-	188 901	(3 330)	185 571
	5421	за 2022 г.	90 270	(4 903)	85 367	1 360 126	(1 252 713)	1 782			-	197 683	(3 120)	194 563
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	96 757	-	96 757	1 969 912	(1 875 837)	-	-		-	190 832	-	190 832
	5422	за 2022 г.	211 741	(2 793)	208 948	1 606 866	(1 721 849)	2 793			-	96 757	-	96 757
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	6 621	(667)	5 954	99 463	(73 671)	164	-		-	32 412	(503)	31 909
	5423	за 2022 г.	10 952	(39)	10 913	72 950	(77 282)	-	(628)		-	6 621	(667)	5 954
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	40 225	(5 748)	34 477	1 214 348	(1 240 339)	-	-		-	14 234	(5 748)	8 486
	5424	за 2022 г.	64 889	-	64 889	1 126 529	(1 151 192)	-	(5 748)		-	40 225	(5 748)	34 477
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	15 614	-	15 614	2 032 263	(2 021 765)	-	-		-	26 112	-	26 112
	5425	за 2022 г.	46 946	-	46 946	924 282	(955 614)	-	-		-	15 614	-	15 614
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5507	за 2023 г.	17 910	-	17 910	155 657	(148 838)	-	-		-	24 729	-	24 729
	5527	за 2022 г.	36 042	-	36 042	394 028	(412 160)	-	-		-	17 910	-	17 910

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель  
Клейбанов Михаил  
Семенович  
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность				
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние результат	списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:																
	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2023 г.	371 155	(27 838)	6 195 604	109	(5 980 076)	(2 903)	(837)	-	-	-	-	586 792	(29 904)	
в том числе:	5530	за 2022 г.	737 326	(180)	5 256 628	155	(5 622 954)	-	-	-	-	-	-	371 155	(27 838)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	300 686	(27 658)	5 366 475	-	(5 142 727)	(2 903)	(657)	-	-	-	-	524 434	(29 904)	
	5531	за 2022 г.	671 319	-	4 171 330	-	(4 541 963)	-	-	-	-	-	-	300 686	(27 658)	
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	66 604	(180)	813 160	-	(823 700)	-	(180)	-	-	-	-	56 054	-	
	5532	за 2022 г.	53 622	(180)	1 083 625	-	(1 070 643)	-	-	-	-	-	-	66 604	(180)	
Прочая	5513	за 2023 г.	3 865	-	15 969	109	(13 649)	-	-	-	-	-	-	6 294	-	
	5533	за 2022 г.	12 385	-	1 673	155	(10 348)	-	-	-	-	-	-	3 865	-	
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	
Итого	5500	за 2023 г.	371 155	(27 838)	6 195 604	109	(5 980 076)	(2 903)	(837)	X	-	-	-	586 792	(29 904)	
	5520	за 2022 г.	737 326	(180)	5 256 628	155	(5 622 954)	-	-	X	-	-	-	371 155	(27 838)	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	67 323	37 419	53 161	25 323	42 724	42 544	42 544	42 544	42 544
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	67 323	37 419	52 981	25 323	42 544	42 544	42 544	42 544	42 544
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	180	-	180	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	30 490	51 657	-	(3 901)	-	(78 246)	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	35 556	65 909	-	(50 755)	-	(20 220)	-	-	-	30 490
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	22 688	51 657	-	-	-	(74 345)	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	27 000	65 909	-	(50 000)	-	(20 220)	-	-	-	22 688
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	7 802	-	-	(3 901)	-	(3 901)	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	8 556	-	-	(754)	-	-	-	-	-	7 802
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	712 717	4 944 347	30 187	(4 281 748)	-	78 246	-	-	-	1 483 749
	5580	за 2022 г.	1 132 920	4 538 903	41 484	(5 020 810)	-	20 220	-	-	-	712 717
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	140 105	2 774 742	-	(2 744 123)	-	-	-	-	-	170 724
	5581	за 2022 г.	227 689	2 569 645	969	(2 658 198)	-	-	-	-	-	140 105
авансы полученные	5562	за 2023 г.	34 195	1 273 590	-	(1 072 090)	-	-	-	-	-	235 695
	5582	за 2022 г.	8 623	720 814	-	(695 242)	-	-	-	-	-	34 195
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	133 598	63 130	-	(8 684)	-	-	-	-	-	188 044
	5583	за 2022 г.	20 662	113 259	-	(323)	-	-	-	-	-	133 598
кредиты	5564	за 2023 г.	385 538	216 543	30 187	(450 270)	-	74 345	-	-	-	256 343
	5584	за 2022 г.	642 134	444 316	40 515	(761 647)	-	20 220	-	-	-	385 538
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	651	610 908	-	(1 473)	-	-	-	-	-	610 086
	5586	за 2022 г.	220 703	337 840	-	(557 892)	-	-	-	-	-	651
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2023 г.	11 781	5 434	-	(1 773)	-	-	-	-	-	15 442
	5587	за 2022 г.	9 405	349 884	-	(347 508)	-	-	-	-	-	11 781
арендное обязательство	5567	за 2023 г.	6 849	-	-	(3 335)	-	3 901	-	-	-	7 415
	5587	за 2022 г.	3 704	3 145	-	-	-	-	-	-	-	6 849
Итого	5550	за 2023 г.	743 207	4 996 004	30 187	(4 285 649)	-	X	-	-	-	1 483 749
	5570	за 2022 г.	1 168 476	4 604 812	41 484	(5 071 565)	-	X	-	-	-	743 207

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель  
Клейбанов Михаил Семенович  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 102 417	1 672 542
Расходы на оплату труда	5620	406 986	329 653
Отчисления на социальные нужды	5630	122 303	96 920
Амортизация	5640	45 862	42 131
Прочие затраты	5650	164 463	347 294
Итого по элементам	5660	2 842 031	2 488 540
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(104 373)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	175 310
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 737 658	2 663 850



Руководитель

*(Handwritten signature)*

(подпись)

Клейбанов Михаил  
Семенович

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	36 191	79 115	(47 379)	-	67 926
в том числе:						
Резерв по премии за декабрь	5701	3 569	1 393	-	-	4 962
Резерв по отпускам	5702	32 622	48 445	(47 379)	-	33 688
Резерв по бонусам	5703	-	29 277	-	-	29 277



Клейбанов Михаил  
Семенович

(расшифровка подписи)

(подпись)

22 марта 2024 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	19 175	6 013
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	19 175	6 013
в том числе:	5810	561 242	751 329	1 113 535
поручительства за 3-их лиц	5811	561 242	751 329	916 010
	5812	-	-	-



*[Handwritten signature in blue ink]*

Клейбанов Михаил  
Семенович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

22 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	36 468		47 178	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	36 468		47 178	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-



Руководитель  
Клейбанов Михаил  
Семенович  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2023 год**

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Зиракс» (далее – «Организация») за 2023 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для понимания финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств.

## **1. Краткая характеристика Организации и основные направления деятельности**

Организация является юридическим лицом, которое образовано и действует в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации:

Организация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11.10.2002, основной государственный номер № 1023404358053.

ИНН 3448027272, КПП 342601001 – Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 31.12.2004г.

ОКВЭД - 20.13 Производство прочих основных неорганических химических веществ.

Местонахождения (юридический адрес): 404171, Волгоградская область, Светлоярский район, р. п. Светлый Яр, мкр. 4, д. 6.

Почтовый адрес: 400010, г. Волгоград, ул. Рокоссовского, д.133

Уставный капитал Организации составляет 80 000 тыс. руб.

Участником Организации являются АО «Каустик» (ИНН 3448003962 РФ, зарегистрированное по адресу г. Волгоград, ул. 40-лет ВЛКСМ, д.57), владеющее 99,999% уставного капитала; гражданин РФ Азизов Эльдор Энгленович, владеющий 0,001% уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2023г. организацией зарегистрированы два обособленных подразделения:

Местонахождение обособленного подразделения (адрес регистрации)	КПП	Дата постановки на учет
400010, г. Волгоград, ул. Рокоссовского,133	344345001	05.06.2009г.
119071, г. Москва, Ленинский пр-кт, д.15А	772545001	08.02.2022г.

Обособленные подразделения не имеют гражданско-правового статуса филиалов, не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных счетов и не начисляют выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Собственная производственная площадка ООО «Зиракс» находится по адресу: Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д. 57, и представлена двумя основными производственными корпусами, вспомогательными корпусами, в которых располагаются производственные службы, и административным зданием.

Численность работающих в Организации на 31.12.2023г. составляет 316 чел. (310 чел. – на 31.12.2022г., 291 чел. - на 31.12.2021г.)

В 2023 году основным видом деятельности Организации являлось производство и реализация кальция хлористого жидкого и гранулированного и противогололедных материалов.

Производство осуществляется самостоятельно на основании лицензий:

Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III класса опасности ВХ-00-014987 серия АВ № 360619 срок действия с 16.09.2014г. бессрочно;

Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте ПРД3408542 от 07.09.2021, срок действия с 07.09.2021г. бессрочно.

Руководство текущей деятельностью Организации осуществлялось единоличным исполнительным органом – генеральным директором Клейбановым Михаилом Семеновичем.

В состав Совета Директоров ООО «Зиракс» по состоянию на 31.12.2023г. входят:

ФИО	Место работы	Должность
Азизов Эльдор Энгленович	ООО «Никохим»	Генеральный директор
Баранов Михаил Владимирович	ООО «Никохим»	Руководитель департамента стратегического развития
Беличенко Сергей Валентинович	ООО «Зиракс»	Директор по корпоративному управлению
Клейбанов Михаил Семенович	ООО «Зиракс»	Генеральный директор
Мачулин Вадим Владимирович	ООО «Зиракс»	Директор по экономике и финансам
Миримский Михаил Григорьевич	ООО «Никохим»	Директор по связям с общественностью
Сухорукова Лариса Николаевна	ООО «Никохим»	Директор по экономике и финансам

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером.

## **2. Учетная политика и раскрытие существенных показателей**

### **2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность ООО «Зиракс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом структуры Организации и отраслевой специфики ее деятельности.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### **2.1.1. Изменения учетной политики Организации**

В 2023г. изменений учетной политики не было.

В связи с началом применения ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы планируется внесение изменений в учетную политику на 2024 год.

Досрочное применение ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" не планируется.

На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

### **2.2. Оценка активов и обязательств**

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые оцениваются по остаточной стоимости;
- оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

### **2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах (включая займы выданные и полученные) в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы). Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженных в иностранной валюте, в рубли производился на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте за 2023 год составила:

Доход от переоценки валюты

- на валютных банковских счетах – 20 937 тыс. руб.
- при расчетах с поставщиками - 907 тыс. руб.
- при расчетах с покупателями – 24 843 тыс. руб.

Расход от переоценки валюты

- на валютных банковских счетах - 7 217 тыс. руб.
- при расчетах с поставщиками - 799 тыс. руб.
- при расчетах с покупателями – 15 993 тыс. руб.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета финансовых результатов, за 2023 год не имеется.

Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023г., составили:

89,6883 руб. за 1 доллар США (на 31.12.2022г. - 70,3375 руб., на 31.12.2021г. - 74,2926 руб.),

99,1919 руб. за 1 ЕВРО (на 31.12.2022г.- 75,6553 руб., на 31.12.2021г.- 84,0695 руб.),

12,5762 руб. за 1 китайский юань (на 31.12.2022г.- 98,9492 руб. за 1 китайский юань, на 31.12.2021г.- 11,6503 руб. за 1 китайский юань).

## **2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок погашения (обращения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **2.5. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов Организация учитывает приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности, оформленные соответствующими документами в установленном порядке (товарные знаки, патенты, дизайны упаковки, рекламные ролики и т.п.).

Первоначальная оценка нематериальных активов осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости в размере всех расходов, непосредственно связанных с их созданием, приобретением и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Группы НМА в БУ	Срок полезного использования
Патенты, ноу-хау	Срок, на который выдан патент
Товарные знаки и связанные с ними права приобретенные	Срок действия исключительных прав
Концепт дизайн упаковки	5 лет
Рекламные ролики, фильмы	10 лет
Веб-сайт	2 года

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В 2023г. Организация не приобретала нематериальные активы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

Дополнительная информация о нематериальных активах приведена в разделе 1. «Нематериальные активы и расходы на НИОКР»» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.6. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования больше 12 месяцев, а также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, права пользования арендованным имуществом (порядок их учета определен в разделе 2.7.), существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев).

Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов до их ввода в эксплуатацию. При вводе в эксплуатацию стоимость указанных активов списывается в расходы. В целях контроля за их сохранностью при эксплуатации Организации учитывает данные объекты за балансом.

Учет всех объектов основных средств после их принятия к учету осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств на момент ввода в эксплуатацию исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом физического и морального износа, планов по замене основных средств, нормативных, договорных ограничений эксплуатации.

При установлении сроков полезного использования в качестве ориентировочных сроков принимаются во внимание сроки, определенные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Принятые Организацией сроки полезного использования:

Группа основных средств	Виды основных средств в группе	Сроки полезного использования
Земля	Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	Здания производственные	30 лет
	Сооружения производственные	7-20 лет
Машины и оборудование	Производственные	5-25 лет
	Силовые	5 лет
Транспортные средства	Легковой	3 года
	Погрузчики авто	5 лет
	Погрузчики электро	3 года
	Грузовой	7 лет
Компьютеры и оргтехника	Персональные компьютеры и периферийные устройства	2 года
	Прочее IT-оборудование	3-7 лет
Прочие	АТС	10 лет
	Мебель и офисные принадлежности	3-5 лет
Право пользования активом		Исходя из срока договора аренды или из предполагаемого срока полезного использования активом, если условиями договора аренды предусмотрен выкуп

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в случае, если в отношении договора аренды не применяется ФСБУ 25/2018, устанавливается равным ожидаемому сроку аренды.

Организация вправе отказаться от пересмотра сроков полезного использования в отношении объектов ОС в связи с применением принципа рациональности в случае, если пересмотр сроков полезного использования по всем объектам, бывшим в употреблении, может потребовать от Организации значительных затрат, в том числе по времени, а величина пересмотра имеет несущественную величину относительно валюты баланса, отсутствие которой не повлияет на достоверность финансовой отчетности. В качестве критерия существенности применялся показатель 5% от валюты баланса.

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. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Для целей применения указанного положения в качестве существенной применяется величина, равная больше 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. В частности, указанное положение будет применяться в отношении оборудования, которое по истечении срока его использования после разборки будет сдаваться на металлолом;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:



- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);

- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (указанное положение применяется, в том числе, к недвижимому имуществу).

Организация, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, не определяет ликвидационную стоимость по группам объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

Ежегодно раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) Организация проводит проверку ОС на обесценение.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта. Затраты признаются существенными в случае, когда стоимость выполненных работ составляет 5 и более % от остаточной стоимости соответствующей группы основных средств.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В статью 1150 «Основные средства» включаются также незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению основных средств и авансы, уплаченные за основные средства. Авансы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

В ходе инвентаризации все основные средства проверены на предмет соответствия активам, все используются в деятельности, приносящей доход.

В 2023г. Организация не приобретала основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Организации, в том числе, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 Организацией были проанализированы сроки полезного использования основных средств. Пересмотр СПИ не производился, поскольку сроки были признаны соответствующими характеру использования объектов.

В 2023г. обесценение основных средств и капитальных вложений отсутствовало по причине отсутствия признаков обесценения основных средств

Дополнительная информация об основных средствах приведена в разделе 2. «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.7. Договоры операционной и финансовой аренды.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При получении имущества в аренду организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

В качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам Организации. В 2023г. для расчетов применялась ставка 10% годовых.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Срок амортизации определяется исходя из срока договора аренды, а в случае, если договором аренды предусмотрен выкуп арендованного имущества, исходя из предполагаемого срока использования актива.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

при выполнении условий, установленных п. 13 ФСБУ 25/2018:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении указанных положений арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В случае, если информация, подлежащая отражению в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в отношении конкретного договора аренды, является несущественной и не оказывающей влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основании отчетности, Организация, руководствуясь принципом рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008, принимает решение отказаться от применения ФСБУ 25/2018 по указанному договору. В результате в бухгалтерском учете и отчетности операции по договору аренды отражаются в порядке, предусмотренном до введения ФСБУ 25/2018, т.е. без формирования информации о ППА и обязательства по аренде, с отражением арендных платежей в составе текущих расходов. В качестве уровня существенности для применения принципа рациональности по всем договорам аренды Организация рассматривается величина, равная 5% от валюты баланса.

По договорам аренды, в которых Организация выступает в качестве арендодателя на дату начала каждого из договоров аренды (дату перехода на ФСБУ 25/2018) производится классификация предметов аренды в разрезе каждого договора аренды в качестве объектов операционной либо неоперационной аренды. При выполнении п. 25 ФСБУ 25/2018 объект аренды классифицируется в качестве объекта неоперационной (финансовой) аренды. При выполнении п. 26 ФСБУ 25/2018 объект аренды классифицируется в качестве объекта операционной (финансовой) аренды. В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно исходя из условий договоров.

Права пользования, возникающие у арендатора из договоров аренды, в бухгалтерском балансе представляются вместе с собственными основными средствами без выделения в самостоятельную статью, учитывая уровень существенности данного показателя.

В 2023 году отражены права пользования активами и арендные обязательства по следующим договорам:

Показатель	Предмет аренды		
	Нежилое помещение по договору аренды № 1/21-2 нежилого помещения от 01.04.2021г.	Нежилое помещение по договору субаренды от 01.02.2022г.	Транспортное средство по договору б/н от 01.04.2016 г.
Срок договора аренды	3 года	3 года	3 года
Сумма начисленных процентов по арендным обязательствам за 2023 год	655 тыс. руб.	446 тыс. руб.	25 тыс. руб.
Дополнительные ограничения на использование арендованных объектов	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

В бухгалтерском балансе краткосрочное арендное обязательство отражено по статье «Прочие обязательства» по строке 1550 на 31.12.2023г. в сумме 7 415 тыс. рублей, на 31.12.2022г. в сумме 6 849 тыс. рублей; долгосрочное арендное обязательство отражено по статье «Прочие обязательства» по строке 1450 на 31.12.2023г. отсутствует, на 31.12.2022г. в сумме 7 802 тыс. рублей.

Кроме этого Организацией были заключены договоры аренды в отношении аренды земельных участков, транспортного средства, оборудования, нежилых помещений. Совокупная годовая величина арендных платежей по всем таким договорам не превышает 11 505 тыс. рублей.

По мнению Организации, информация, подлежащая отражению в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в отношении рассматриваемых договоров аренды, является несущественной и не оказывающей влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основании отчетности Организации.

В связи с этим, руководствуясь принципом рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008, Предприятием принято решение отказаться от применения ФСБУ 25/2018 по указанным договорам. В результате в бухгалтерском учете и отчетности операции по данным договорам аренды отражаются в порядке, предусмотренном до введения ФСБУ 25/2018, т.е. без формирования информации о ППА и обязательства по аренде, с отражением арендных платежей в составе текущих расходов.

В 2023г. действовали договоры аренды, по которым Организация выступает как арендодатель. Все указанные договоры были классифицированы как операционная аренда.

Основные средства, полученные по договорам операционной аренды, всегда отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, переданные в операционную аренду, Организация всегда учитывает на балансовых счетах. Для контроля за этими активами Организация дополнительно отражает их за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

## 2.8. Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением.

По имеющимся на балансе Организации финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется, в виду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023г. не создавался по причине отсутствия признаков обесценения таких активов.

Дебиторская задолженность по начисленным процентам по выданным займам отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности (стр. 1230 баланса).

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов или расходов.

Заложенных или переданных третьим лицам финансовых вложений организация не имеет.

В составе финансовых вложений организация отражает вложения в уставные капиталы других организаций. В таблице ниже приведен список дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2023г.

Наименование и организационно-правовая форма	Процент участия
ООО «ПИК-Задонье»	>99
ООО «Зиракс-Нефтесервис»	50
ООО НПО «НИИПАВ»	99
ООО «НафтаМакс»	40

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.9. Материально-производственные запасы и готовая продукция

Учет запасов, в том числе, предназначенных и для управленческих нужд, осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Приобретенные запасы (сырье, материалы, товары) оцениваются организацией по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо или косвенно связанных с их приобретением.

Готовая продукция оценивается по производственной себестоимости, включающей как прямые, так и косвенные (накладные) производственные затраты. Косвенные затраты распределяются между различными видами продукции пропорционально затратам на оплату труда производственного персонала.

Оценка сырья, материалов и товаров при их выбытии производилась по средневзвешенной себестоимости по каждому номенклатурному номеру сырья, материалов и товаров. Средняя себестоимость рассчитывалась ежемесячно.

Незавершенное производство для целей бухгалтерского учета оценивается по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена,

по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе (строка 1210) на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Величина резерва под снижение стоимости ТМЦ по состоянию на 31.12.2023г. составила 9 325 тыс. руб.

Информация о наличии и движении по группам запасов приведена в разделе 4. «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **2.10. Расходы будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов Организация учитывает расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В финансовой отчетности расходы будущих периодов делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты, они представлены как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Организация учитывает, в том числе:

- затраты на оформление сертификатов соответствия;
- затраты по аттестации рабочих мест;
- затраты на оформление паспортов безопасности;
- транспортные расходы на перемещенную между складами продукцию, таможенное оформление

с учетом связи с понесенными доходами и расходами.

В стр. 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражена сумма 1 984 тыс. руб. К ним относятся программное обеспечение, сертификаты соответствия, паспорта качества, расходы на аттестации рабочих мест.

В стр. 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражена сумма 24 729 тыс. руб. (подстрока 12107) К ним относятся: сертификаты соответствия, аттестация рабочих мест, паспорта безопасности - 125 тыс. руб., транспортные расходы на перемещенную между складами продукцию, таможенное оформление – 24 602 тыс. руб.

## **2.11. Дебиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора(кредитора) и каждого договора.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами, с учетом всех предоставленных скидок (надбавок) и НДС.

Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании проведенной инвентаризации и за счет средств созданного резерва по сомнительным долгам либо на финансовые результаты, если резерв не создавался. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительством или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности, включая информацию о величине резерва по сомнительным долгам приведена в разделе 5.1 и 5.2 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств, отраженных по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по статье 4500 «Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств, приведен в следующей таблице

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Средства в кассе	-	8	8
Средства на расчетных счетах	23 832	337 670	37 707
Средства на валютных счетах	54 873	12 315	22 682
Средства на специальных счетах в банках (депозитные счета, корпоративные карты)	540 068	200 097	17
<b>Итого денежных средств (статья 1250)</b>	<b>618 773</b>	<b>550 090</b>	<b>60 414</b>

К денежным эквивалентам Организация относит депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев.

Величина денежных средств в иностранной валюте для представления в отчетах пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России 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 «Величина влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представлено свернуто:

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- Расчеты с персоналом по оплате труда, по подотчетным суммам, по алиментам и исполнительным листам;
- Суммы получения и погашения по депозитам в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев).
- Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями
- Оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Основными составляющими строк «Прочие поступления/Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств являются:

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
<b>Итого по строке прочие поступления по текущей деятельности (4119), в том числе</b>	<b>166 953</b>	<b>195 363</b>
поступления денежных средств (субсидия)	36 468	47 148
доходы от размещения свободных денежных средств	56 490	8 290
иные поступления от текущей деятельности	2 027	1 342
косвенный налог (НДС)	71 968	138 583
<b>Итого по строке прочие платежи по текущей деятельности(4129), в том числе:</b>	<b>(98 722)</b>	<b>(405 404)</b>
благотворительность и социальные расходы	(3073)	(8 499)
прочие налоги в бюджет	(4 310)	(3 107)
расчеты подотчетными лицами	(6 607)	(8 214)
расчеты по договорам поручительства по кредитному договору	(18 681)	(64 642)
таможенные платежи	(17 100)	-
страховые платежи	(4 364)	(4 278)
платежи по аккредитивам	(39 089)	(300 828)
прочие платежи по текущей деятельности	(5 498)	(21 172)
<b>Итого по строке прочие платежи по инвестиционной деятельности(4229), в том числе:</b>	<b>(14 163)</b>	<b>(6 663)</b>
косвенный налог НДС	(14 163)	(6 663)
прочие платежи по инвестиционной деятельности	-	-

Денежные средства, не доступные для использования, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

### 2.13. Капитал и резервы

Уставный капитал на 31.12.2023г. не менялся и составляет 80 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества – 42 тыс. руб. на 31.12.2023 г. не менялся и включает сумму курсовой разницы от перечисления иностранной валюты в качестве вклада в уставный капитал.

### 2.14. Кредиты и займы полученные

Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты признаются ежемесячно на основании условий договора или исходя из принципа равномерности расчетным путем, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами (за исключением случаев, когда в договоре кредита или займа прямо указано целевое назначение – на приобретение указанного в договоре инвестиционного актива, и сумма процентов является

существенной). В целях данного пункта считать период на приобретение инвестиционного актива и доведение его до состояния готовности ко вводу в эксплуатацию длительным - более 12 месяцев. Существенными расходами на приобретение инвестиционного актива считаются расходы свыше 5% балансовой стоимости актива, в качестве которого они будут приняты на учет (основные средства, включая земельные участки), нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

В отчетном периоде 2023г. Организация не получала кредиты под инвестиционный актив.

Классификация заемных обязательств Организации по срокам погашения:

Сроки погашения	тыс. руб.		
	Суммы задолженности по кредитам (включая начисленные проценты)		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
До 1 года	252 765	385 515	642 134
1-2 года	-	22 712	27 000
<b>Итого</b>	<b>252 765</b>	<b>408 227</b>	<b>669 134</b>

Кредиты получены под поручительства связанных сторон (контролирующих лиц и дочерней компании) на всю сумму обязательства.

## 2.15. Кредиторская задолженность

Данные о кредиторской задолженности по ее видам приведены в разделе 5.3 и 5.4 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочей кредиторской задолженности в том числе отражена задолженность в сумме 210 721 тыс. руб., по погашению обязательства по аккредитивам на основании Индивидуальных условий Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 232130054Е от 01.06.2023 г. с Волгоградским ОСБ 8621 г. Волгоград, а также задолженность по выплате дивидендов участникам общества на основании протокола № 08/23 от 11.12.2023 в размере 399 999 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату организация не имеет просроченной кредиторской задолженности.

## 2.16. Оценочные обязательства, Условные обязательства и активы

### 2.16.1. Оценочные обязательства

Организация создает следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату отпусков по состоянию на конец года
- На выплату премии производственным рабочим.
- На выплату премии административно-управленческому персоналу

Обязательства по премиям носят краткосрочный характер и будут погашены в 1 квартале 2024г.

Обязательства по отпускам будут погашаться в течение 2024г. по мере предоставления отпусков сотрудникам согласно графику отпусков.

Дополнительная информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



## 2.16.2. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2023г. ООО «Зиракс» не имеет существенных условных обязательств и активов за исключением условных обязательств, указанных в разделе 2.18 настоящих пояснений.

## 2.17. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из данных бухгалтерского учета и отражается в строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах. Временные и постоянные разницы определяются исходя из доходов и расходов, включаемых в налоговую базу согласно НК РФ.

Налог на прибыль рассчитывается в целом по предприятию. Для распределения налога в части обособленных подразделений организации использовались показатели среднесписочной численности работников и среднегодовой стоимости основных средств.

Ставка налога на прибыль 20%.

Сумма задолженности по налогу на прибыль перед бюджетом включается в показатель «Кредиторская задолженность» и отражается в стр.15204 «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса.

Сумма переплаты в бюджет по налогу на прибыль включается в показатель «дебиторская задолженность» и отражается в стр.1230 бухгалтерского баланса.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023г.	2022г.
Прибыль до налогообложения	1815449	552134
Условный расход по налогу на прибыль	363090	110427
Постоянные разницы	13555	40197
Постоянный налоговый расход (доход)	2711	8039
Временные вычитаемые разницы	41710	33410
Изменение отложенного налогового актива	8342	6682
Временные налогооблагаемые разницы	(21210)	8015
Изменение отложенного налогового обязательства	(4242)	1603
Налогооблагаемая база	1849504	633755
Текущий налог на прибыль	369901	126751

Основной базой для начисления отложенного налогового актива является разница между налоговым и бухгалтерским учетом по условным начислениям и резервам.

Основной базой для начисления отложенного налогового обязательства является разница между налоговым и бухгалтерским учетом по амортизации имущества и признанию прямых расходов при производстве готовой продукции.

Постоянный налоговый расход (доход) сформирован в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

Изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2023 году приведены в таблице:

#### Отложенные налоговые активы

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция						
Издержки обращения	270		1741	733	1278	
Материалы			1 949	33	1 916	
Незавершенное производство						
Основные средства	1 562		330	45	1 847	
Оценочные обязательства и резервы	7 238		12 286	5 939	13 585	
Расходы будущих периодов	192		1	40	153	
Резервы сомнительных долгов	5 568		581	167	5 981	
Арендные обязательства	3 314		40	1 628	1 725	
<b>Итого</b>	<b>18 144</b>		<b>16 927</b>	<b>8 586</b>	<b>26 486</b>	

#### Отложенные налоговые обязательства

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция		3 029	10 050	12 923		5 902
Косвенные производственные расходы			2	2		
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		1 478	3 410	2 501		568
Материалы		288	229	234		293
Незавершенное производство						
Нематериальные активы		7	1			6
Основные средства		8 845	3 427	4 046		9 465
Полуфабрикаты		345	616	821		550
Расходы будущих периодов		2 064	6 646	9 337		4 755
Товары отгруженные		1 118	3 184	2 169		103
Проценты по обязательствам		306	225			81
<b>Итого</b>		<b>17 481</b>	<b>27 789</b>	<b>32 032</b>		<b>21 723</b>

В Отчете о финансовых результатах строке 2412 отложенный налог на прибыль равен разнице между изменением отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование	2023г.	2022г.
<b>отложенный налог на прибыль стр.2412</b>	<b>4100</b>	<b>8285</b>
изменение отложенных налоговых активов	8342	6682
изменение отложенных налоговых обязательств	(4242)	1603

## 2.18. Обеспечения обязательств

В составе обязательств и обеспечений выданных Организация учитывает:

- поручительства, выданные в обеспечение обязательств третьих лиц;
- залоги, предоставленные Организацией как залогодателем в обеспечение собственных обязательств и обязательств третьих лиц;

В составе обязательств и обеспечений полученных Организация учитывает:

- поручительства, полученные от третьих лиц в обеспечение обязательств перед Организацией;
- залоги, предоставленные должниками или третьими лицами в обеспечение обязательств перед Организацией.

Обеспечения обязательств выданных и полученных учитываются Организацией:

- по поручительствам – в размере, указанном в договоре поручительства,
- по залогам – в размере залоговой стоимости имущества, переданного в залог.

Стоимость выданных обеспечений приведена в таблице:

	31.12.2023г.		31.12.2022г.		31.12.2021г.	
	залоговая стоимость	балансовая стоимость	залоговая стоимость	балансовая стоимость	залоговая стоимость	балансовая стоимость
Обеспечения выданные – всего, в том числе:	561 242	-	751 329	-	916 010	-
Поручительство за Zirax UK Limited	-	-	211 012	-	222 878	-
Поручительства по обязательствам дочерних и зависимых обществ	561 242		540 317		693 132	

Стоимость обеспечений полученных приведена в таблице:

	31.12.2023г.		31.12.2022г.		31.12.2021г.	
	залоговая стоимость	балансовая стоимость	залоговая стоимость	балансовая стоимость	залоговая стоимость	балансовая стоимость
Обеспечения полученные- всего, в том числе:	-		19 075		6 013	
Банковская гарантия БАНК ВТБ ПАО	-		-		1 513	
Залога имущества по договору займа с Темергериев Э.Х. ИП	-		4 500		4 500	
Банковская гарантия СОВКОМБАНК ПАО	-		14 675		-	

## 2.19. Доходы

### 2.19.1. Классификация доходов

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

К основной деятельности относится промышленный выпуск и продажа химической

продукции следующих номенклатурных групп: Salt Mix, ПГМ Айсмелт, Хлористый кальций, Минеральные соли для жидкостей глушения.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Обычными видами деятельности Организация признает следующие виды деятельности:

- производство и реализация продукции;
- предоставление имущества за плату во временное владение и пользование по договорам аренды (субаренды);
- выполнение работ и оказание услуг;
- прочие виды деятельности, носящие систематический характер.

Выручка от реализации (передачи) товаров (работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров / продукции (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления ими расчетных документов. В бухгалтерской отчетности выручка отражена без налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных сборов и платежей.

Организация учитывает в составе прочих доходов:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, кроме существенных ошибок прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- страховое возмещение и стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов в результате чрезвычайных событий, а также страховое возмещение;
- восстановление оценочных резервов (нетто-оценка);
- излишки, выявленные от инвентаризации.

В отчете о финансовых результатах в строке 2320 «Проценты к получению» Организация учитывает:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в банке;

Отдельные виды доходов, расходов в бухгалтерской отчетности показываются в нетто оценке в соответствующей строке в зависимости от полученного результата:

- Доходы расходы по купле-продажи валюты;
- Доходы-расходы по формированию резерва по сомнительным долгам.

### **2.19.2. Признание доходов**

Доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от продажи) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Отдельные виды доходов от продажи признаются в следующем порядке:

- при реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору), когда Организация выступает в роли комитента (принципала), датой получения дохода от реализации в целях бухгалтерского учета признается дата реализации принадлежащего Организации имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента);

- при реализации работ (услуг) датой получения дохода признается дата подписания акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг);

- доходы от аренды признаются на последний день месяца или на дату прекращения договора аренды

Прочие доходы Организация признает в следующем порядке:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда.

- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода). Если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет.

- проценты по договорам кредита и займа - на конец месяца или на дату погашения задолженности из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;

- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта о приемке лома от ликвидации основного средства;

- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дату продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);

- положительные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;

- суммы восстановленных оценочных резервов – на последний день месяца.

### 2.19.3. Раскрытие доходов

Выручка от реализации по основному виду деятельности в 2023г. составила 4534032 тыс. рублей, в 2022г. – 3404500 тыс. рублей. Прирост показателя 2023г. по сравнению с 2022г.- 1129532 тыс. рублей.

Прочие доходы раскрыты в таблице:

Прочие доходы, в т. ч.	Сумма		Изменение показателя 2023г. по сравнению с 2022г.
	2023г.	2022г.	
Курсовые разницы	46 688	177 935	(131 247)
Доходы от реализации акций	-	63 000	(63 000)
Доходы, связанные с продажей и ликвидацией ОС и ТМЦ	14 207	14 899	(692)
Получение субсидии из бюджета	36 468	47 178	(10710)
Доходы прочие	4 750	1 479	3 271
Штрафы, неустойки к получению	330	155	175
<b>ИТОГО</b>	<b>102 443</b>	<b>304 646</b>	<b>(202 203)</b>

тыс. руб.

Субсидии в сумме 36 468 тыс. руб. предоставлены из федерального бюджета на основании соответствующих соглашений в целях возмещения затрат ООО «Зиракс», связанных с транспортировкой продукции, включенной в перечень продукции для целей реализации государственной поддержки организаций, реализующих корпоративные программы повышения конкурентоспособности.

## **2.20. Расходы**

### **2.20.1. Классификация расходов**

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах отражена по фактической производственной себестоимости.

Ученные в текущем периоде управленческие и коммерческие расходы организации в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

В составе прочих расходов Организация, в частности, учитывает:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров начисленные;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно – просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- отчисления в оценочные резервы (нетто-оценка), создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, и другие резервы)

### **2.20.2. Признание расходов**

Расходы, связанные с производством и продажей, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты.

Расходы, связанные с производством и продажей товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

- расход сырья и материалов признается на дату их передачи (списания) в производство;
- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;

- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату акта сдачи-приемки работ (услуг);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке:

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов), если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет.
- расходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дату продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);
- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- начисление оценочных резервов – на последний день месяца.

### 2.20.3. Раскрытие расходов

Себестоимость продаж в 2023г. составила 2004337 тыс. рублей, в 2022г. - 1754180 тыс. рублей. Изменение показателя 2023г. по сравнению с 2022г.- 250157 тыс. рублей.

Расшифровка коммерческих расходов приведена в таблице:

Коммерческие расходы, в т. ч.	Сумма		тыс. руб. Изменение показателя 2023г. по сравнению с 2022г.
	2023г.	2022г.	
Расходы по транспортировке продукции	415 670	644 732	(229 062)
Расходы, связанные с оплатой труда и взносы во внебюджетные фонды	65 933	51 966	13 967
Расходы на услуги хранения	8 031	9 989	(1 958)
Расходы на рекламу и PR	13 024	15 382	(2 358)
Расходы на аренду	164	97	67
Амортизация	1 094	2 018	(924)
Командировочные расходы	5 976	7 461	(1 485)
Расходы на ОПИ	732	954	(222)
Расходы прочие	4 704	5 278	(574)
Расходы по ремонту и обслуживанию офиса	2 963	21	2 942
<b>ИТОГО</b>	<b>518 291</b>	<b>737 898</b>	<b>(219 607)</b>

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

Управленческие расходы, в т. ч.	Сумма		тыс. руб. Изменение показателя 2023г. по сравнению с 2022 г.
	2023г.	2022г.	
Расходы, связанные с оплатой труда и взносы во внебюджетные фонды	170 368	138 336	32 032
Налоги	2 844	2 604	240
Расходы по аренде	3 001	3 571	(570)
Командировочные расходы	1 648	1 712	(64)
Амортизация	10 880	8 912	1 968
Расходы прочие	26 289	16 637	9 652
<b>ИТОГО</b>	<b>215 030</b>	<b>171 772</b>	<b>43 258</b>

Прочие расходы раскрыты в таблице

Прочие расходы, в том числе:	Сумма		тыс. руб. Изменение показателя 2023г. по сравнению с 2022г.
	2023г.	2022г.	
Расходы по договорам поручительства	21 872	51 263	(29 391)
Расходы по финансовым вложениям	-	51 368	(51 368)
Расходы в связи с курсовыми разницами	24 009	216 631	(192 622)
Расходы на вознаграждение членам СД с учетом страховых взносов	9 526	8 181	1 345
Расходы на благотворительность и социальные мероприятия	3 478	8 499	(5021)
Расходы, связанные с продажей и ликвидацией ОС и ТМЦ	11 304	17 197	(5 893)
Расходы на услуги банка	2 863	2 083	780
Резерв по сомнительной задолженности	2 246	27 658	(25 412)
Возврат субсидии	-	9 187	(9 187)
Расходы прочие	26 564	36 936	(10 372)
<b>Итого</b>	<b>101 862</b>	<b>429 003</b>	<b>(327 141)</b>



## 2.21. Связанные стороны

К связанным сторонам Общество относит:

### 1. Контролирующие лица и лица, оказывающие существенное влияние

- АО «Каустик» ИНН 3448003962 - материнская компания, владеет 99,999% долей в уставном капитале ООО «Зиракс» (основное контролирующее общество);
- ООО «Группа НИКОС» ИНН 7701655865 - косвенное владение более 50% долей в уставном капитале ООО «Зиракс»;
- АО «НИКОС Холдинг» ИНН 9725134329 - косвенное владение более 50% долей в уставном капитале ООО «Зиракс»;
- ООО "НИКОХИМ" ИНН 7701539121- управляющая организация АО «Каустик».

Бенефициарные владельцы:

- г-н Азизов Э.Э.;
- г-н Баранов М.В.;
- г-жа Аргамачева Н.В.

### 2. Общества, которые прямо или косвенно контролируются ООО «Зиракс» или на которые ООО «Зиракс» оказывает существенное влияние:

- дочерние и зависимые общества, информация о которых раскрыта в разделе 2.8 настоящих пояснений;
- ООО «Технохимсервис» - ООО «Зиракс» оказывает косвенное существенное влияние;

### 3. Общества под общим контролем контролирующих лиц:

У Общества имеется ряд юридических лиц, находящихся с ним под общим контролем контролирующих лиц. Операции с указанными лицами не осуществлялись. Полный перечень указанных лиц раскрыт на сайте раскрытия информации <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=213&type=6>.

### 4. К ключевому управленческому персоналу ООО «Зиракс» относит генерального директора и членов Совета директоров

#### Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи товаров, услуг связанным сторонам составила (без НДС)

тыс. руб.

Наименование	2023г	2022г
Контролирующие лица	27 101	19 495
Дочерние и зависимые общества	40 512	22 100

#### Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	2023г.	2022г.
Контролирующие лица	1 139 911	747 040
Дочерние и зависимые общества	103 286	88 384

### Прочие операции

тыс. руб.

Наименование	2023г.	2022г.
<b>Предоставление займов</b>		
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	187 100	45 000
<b>Начисление процентов по займам</b>		
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	7 688	555

Операции с компаниями по закупкам проводились на обычных коммерческих условиях.

Информация о поручительствах связанных сторон по обязательствам Общества приведена в п. 2.14, по поручительствам общества по обязательствам связанных сторон - в п. 2.18.

### Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

#### Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Контролирующие лица	28 015	19 198
Дочерние и зависимые общества	4 329	1 074
<b>Итого</b>	<b>32 344</b>	<b>20 272</b>

#### Задолженность по выданным займам

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
<b>Краткосрочная</b>	2 500	45 000
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	2 500	45 000
<b>Долгосрочная</b>	24 000	-
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	24 000	-
<b>Итого</b>	<b>26 500</b>	<b>45 000</b>

**Кредиторская задолженность** тыс. руб.

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Контролирующие лица	507 215	71 287
Дочерние и зависимые общества	7 961	13 908
<b>Итого</b>	<b>515 176</b>	<b>85 195</b>

Организация планирует произвести расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами в течение 2024г. денежными средствами, за исключением суммы долгосрочного займа, погашение которого планируется в 2028г.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период носят краткосрочный характер и состоят из ежемесячной заработной платы и бонусов, предусмотренных политикой Организации.

Долгосрочных вознаграждений, в т. ч. по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу трудовыми контрактами не предусмотрено, не начислялось и не выплачивалось.

Общая сумма начисленных вознаграждений за 2023г. составила 53 593 тыс. руб. (включая НДФЛ), страховые взносы – 9 458 тыс. руб. (в 2022г. 40 012 тыс. руб. (включая НДФЛ), страховые взносы 7 223 тыс. руб.).

**Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми обществами**

тыс. руб.

Наименование	Дочерние и зависимые общества		Основное контролирующее Общество	
	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>				
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	37 613	23 368	25 942	20 525
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	108 057	102 415	1 091 879	753 543
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
Поступления от реализации основных средств (включено в строку 4211)	-	42	-	18
Поступления процентов от возврата предоставленных займов (включено в строку 4214)	8 299	4 659	-	-
Поступления дивидендов (включено в строку 4214)	-	-	-	-
Платежи по предоставлению займов (включено в строку 4223 ОДДС)	187 100	45 000	-	-
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
Выплата дивидендов (включено в строку 4322 ОДДС)	-	-	1 434 998	-

## **2.22. События после отчетной даты**

В 2023 году АО «Самотлорнефтегаз» обратилось в Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа - Югры с иском № 02/2-5-4432 от 02.10.2023г. к ООО «Зиракс» о взыскании задолженности в размере 60 840 495 рублей 12 копеек.

ООО «Зиракс» с исковыми требованиями не согласно и рассчитывает отстоять свою позицию в суде. В настоящее время судебное заседание отложено в связи с решением вопроса о проведении судебной экспертизы. Прогноз по исходу иска не определен.

В феврале 2024 года ООО «Зиракс» полностью погасило задолженность перед участниками по выплате дивидендов по протоколу № 08/23 от 11.12.2023 в размере 399 999 тыс. рублей.

События после отчетной даты не оказывает существенное влияние на состояние финансовой отчетности за 2023 год.

## **2.23. Существенные ошибки прошлых лет.**

В 2023г. существенных ошибок, требующих внесения исправлений в отчетность, не было.

## **2.24 Информация по сегментам.**

При формировании Организацией бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

## **2.25. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за 2023 год в Организации не было.

## **2.26. Непрерывность хозяйственной деятельности**

На основании информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности. Деятельность Организации предполагается осуществлять непрерывно.

Генеральный директор



Клейбанов М.С.

22.03.2024г.