

**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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	9 700	(7 084)	-	(1 427)	1 406	(489)	-	-	8 273	(6 167)
	5110	за 2023 г.	10 116	(7 645)	-	-	-	(343)	-	-	10 116	(7 988)
в том числе:												
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2024 г.	5 408	(3 537)	-	(1 427)	1 406	(245)	-	-	3 981	(2 376)
	5111	за 2023 г.	5 419	(3 232)	-	-	-	(309)	-	-	5 419	(3 541)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024 г.	1 292	(547)	-	-	-	(244)	-	-	1 292	(791)
	5112	за 2023 г.	628	(628)	-	-	-	-	-	-	628	(628)
Ноу-хау технологии	5103	за 2024 г.	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-	3 000	(3 000)
	5113	за 2023 г.	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-	3 000	(3 000)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023 г.	1 070	(785)	-	-	-	(35)	-	-	1 070	(819)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	3 547	4 359	4 359
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	547	628	628
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	-	732	732
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 за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 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 2024 г.	-	10 262	-	-	10 227
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	10 262	-	-	10 227
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024 г.	-	10 262	-	-	10 227
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-



Руководитель  
Климович Михаил Семенович  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 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		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	766821	(550037)	179633	(25298)	23855	(61095)	-	-	921156	(587277)
	5210	за 2023 г.	721649	(511453)	54235	(9063)	8877	(47461)	-	-	766821	(550037)
Здания	5201	за 2024 г.	172671	(80106)	27111	-	-	(8603)	-	-	199782	(88709)
	5211	за 2023 г.	160152	(73226)	12519	-	-	(6880)	-	-	172671	(80106)
Сооружения	5202	за 2024 г.	65223	(34569)	6861	-	-	(4884)	-	-	72084	(39453)
	5212	за 2023 г.	58992	(29999)	6231	-	-	(4569)	-	-	65223	(34569)
Офисное оборудование	5203	за 2024 г.	22882	(18727)	3695	(154)	154	(2890)	-	-	26433	(21463)
	5213	за 2023 г.	20187	(16297)	2828	(123)	123	(2553)	-	-	22882	(18727)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024 г.	415592	(353392)	72344	-	-	(27459)	-	-	487936	(380851)
	5214	за 2023 г.	397387	(338374)	23169	(4963)	4963	(19981)	-	-	415592	(353392)
Транспортные средства	5205	за 2024 г.	65280	(47945)	16230	(4622)	4622	(8737)	-	-	76888	(52060)
	5215	за 2023 г.	60144	(45225)	8927	(3791)	3791	(6511)	-	-	65280	(47945)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024 г.	3128	(2508)	1326	-	-	(346)	-	-	4454	(2854)
	5216	за 2023 г.	2568	(2273)	560	-	-	(235)	-	-	3128	(2508)
Земельные участки	5207	за 2024 г.	1637	-	-	-	-	-	-	-	1637	-
	5217	за 2023 г.	1637	-	-	-	-	-	-	-	1637	-
Право пользования активом (арендуемое имущество)	5208	за 2024 г.	20395	(12790)	52066	(20522)	19079	(8176)	-	-	51939	(1887)
	5218	за 2023 г.	20581	(6058)	-	(186)	-	(6732)	-	-	20395	(12790)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	16751	(16751)	-	(11684)	11684	-	-	-	5067	(5067)
	5230	за 2023 г.	16751	(16751)	-	-	-	-	-	-	16751	(16751)
в том числе:	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2024 г.	16751	(16751)	-	(11684)	11684	-	-	-	5067	(5067)
	5232	за 2023 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		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Авансы, выданные поставщикам основных средств без НДС		за 2024 г.	5112	-	647	(5112)	-	-	-	-	647	-
		за 2023 г.	811	-	5112	(811)	-	-	-	-	5112	-

## 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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024 г.	25 297	185 629	(2 917)	(165 286)	42 723
	5250	за 2023 г.	6 318	73 214	-	(54 235)	25 297
Оборудование к установке	5241	за 2024 г.	6 644	(6 644)	-	-	-
	5251	за 2023 г.	606	8 633	-	2 594	6 644
Строительство объектов основных средств	5242	за 2024 г.	18 653	135 823	(2 917)	(108 836)	42 723
	5252	за 2023 г.	5 712	50 610	-	37 670	18 653
Приобретение объектов основных средств	5243	за 2024 г.	-	56 451	-	(56 451)	-
	5253	за 2023 г.	-	16 565	-	16 565	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Машины и оборудование (кроме офисного)	5260	91 494	-	28 720	-
Здания	5261	66 381	-	12 869	-
Сооружения	5262	25 113	-	12 519	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5263	-	-	3 332	-
в том числе:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	5 503	16 937	16 970
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	28 737	34 460	37 460
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
	5287	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Кудрябанов Михаил Семенович**  
 (расшифровка подписи)

24 марта 2025 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 коррек- тировка	Поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	562 206	-	-	(18 000)	-	-	-	544 206	-
	5311	за 2023 г.	538 206	-	24 000	-	-	-	-	562 206	-
в том числе: Доля в уставном капитале	5302	за 2024 г.	538 206	-	-	-	-	-	-	538 206	-
	5312	за 2023 г.	538 206	-	-	-	-	-	-	538 206	-
Покупка акций	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5304	за 2024 г.	24 000	-	-	(18 000)	-	-	-	6 000	-
	5314	за 2023 г.	-	-	24 000	-	-	-	-	24 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	2 500	-	14 000	(16 500)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023 г.	45 222	-	163 100	(205 822)	-	-	-	2 500	-
в том числе: Займы	5306	за 2024 г.	2 500	-	14 000	(16 500)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023 г.	45 222	-	163 100	(205 822)	-	-	-	2 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	564 706	-	14 000	(34 500)	-	-	-	544 206	-
	5310	за 2023 г.	583 428	-	187 100	(205 822)	-	-	-	564 706	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Клейбанов Михаил Семенович  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	477 220	(9 581)	467 639	7 717 735	(7 602 272)	525	(2 705)	X	592 683	(11 761)	580 922
	5420	за 2023 г.	374 809	(9 538)	365 274	7 117 700	(7 015 289)	164	(210)	X	477 220	(9 581)	467 639
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	188 901	(3 330)	185 571	1 850 818	(1 751 302)	38	-	-	288 417	(3 292)	285 125
	5421	за 2023 г.	197 683	(3 120)	194 563	1 846 057	(1 654 839)	-	(210)	-	188 901	(3 330)	185 571
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	190 832	-	190 832	2 134 941	(2 096 249)	-	-	-	229 524	-	229 524
	5422	за 2023 г.	96 757	-	96 757	1 969 912	(1 875 837)	-	-	-	190 832	-	190 832
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	32 412	(503)	31 909	85 513	(110 488)	487	(2 705)	-	7 437	(2 721)	4 716
	5423	за 2023 г.	6 621	(667)	5 954	99 463	(73 671)	164	-	-	32 412	(503)	31 909
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	14 234	(5 748)	8 486	1 376 853	(1 362 791)	-	-	-	28 296	(5 748)	22 548
	5424	за 2023 г.	40 225	(5 748)	34 477	1 214 348	(1 240 339)	-	-	-	14 234	(5 748)	8 486
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	26 112	-	26 112	2 170 106	(2 170 339)	-	-	-	25 879	-	25 879
	5425	за 2023 г.	15 614	-	15 614	2 032 283	(2 021 765)	-	-	-	26 112	-	26 112
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5507	за 2024 г.	24 729	-	24 729	99 504	(111 103)	-	-	-	13 130	-	13 130
	5527	за 2023 г.	17 910	-	17 910	155 657	(148 838)	-	-	-	24 729	-	24 729

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 (подпись)  
 Клейбанов Михаил  
 Юркович Семенович (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	53 155	19 760	67 323	37 419	53 161	25 323
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	53 148	19 760	67 323	37 419	52 981	25 323
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	7	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	107 322	-	(56 981)	-	-	43 212	
	5571	за 2023 г.	30 490	51 657	-	(3 901)	-	(78 246)	-	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023 г.	22 688	51 657	-	-	(74 345)	-	-	
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024 г.	7 802	107 322	-	(56 981)	-	(7 129)	43 690	
	5574	за 2023 г.	-	-	-	(3 901)	-	(3 901)	-	
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	1 483 749	4 802 101	64 427	(5 388 808)	-	7 129	968 598	
	5580	за 2023 г.	7 12 717	4 944 347	30 187	(4 281 748)	-	78 246	1 483 749	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	170 724	3 094 622	-	(3 078 514)	-	-	186 833	
	5581	за 2023 г.	140 105	2 774 742	-	(2 744 123)	-	-	170 724	
авансы полученные	5562	за 2024 г.	235 695	824 072	-	(1 038 163)	-	-	21 604	
	5582	за 2023 г.	34 195	1 273 590	-	(1 072 090)	-	-	235 695	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	188 044	210 951	-	(292 769)	-	-	106 226	
	5583	за 2023 г.	133 598	63 130	-	(8 684)	-	-	188 044	
кредиты	5564	за 2024 г.	256 343	663 487	64 427	(570 990)	-	-	413 267	
	5584	за 2023 г.	385 538	216 543	30 187	(450 270)	-	74 345	256 343	
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024 г.	610 086	5 122	-	(398 398)	-	-	216 810	
	5586	за 2023 г.	651	610 908	-	(1 473)	-	-	610 086	
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2024 г.	15 442	3 847	-	(2 559)	(1)	-	16 729	
	5587	за 2023 г.	11 781	5 434	-	(1 773)	-	-	15 442	
арендное обязательство	5567	за 2024 г.	7 415	-	-	(7 415)	-	7 129	7 129	
	5587	за 2023 г.	6 849	-	-	(3 335)	-	3 901	7 415	
Итого	5550	за 2024 г.	1 483 749	4 909 423	64 427	(5 445 789)	-	X	1 011 810	
	5570	за 2023 г.	7 43 207	4 996 004	30 187	(4 285 649)	-	X	1 483 749	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи) **Олегович Семёнович**  
**Олегович Семёнович**  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 24 марта 2025 г.

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	2 250 595	2 102 417
Расходы на оплату труда	5620	465 231	406 986
Отчисления на социальные нужды	5630	135 411	122 303
Амортизация	5640	59 592	45 862
Прочие затраты	5650	126 102	164 463
Итого по элементам	5660	3 036 931	2 842 031
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(27 545)	(104 373)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 009 386	2 737 658



Руководитель  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 Клебанов Михаил Семенович  
 (подпись) \_\_\_\_\_

24 марта 2025 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	67 926	64 712	(59 498)	-	73 141
в том числе:						
Резерв по премии за декабрь	5701	4 962	(4 962)	-	-	-
Резерв по отпускам	5702	33 688	65 395	(59 498)	-	39 585
Резерв по бонусам	5703	29 277	4 279	-	-	33 556



Руководитель (подпись) Клейбанов Михаил Семенович  
 (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	19 175
в том числе:				
5801	5801	-	-	19 175
Выданные - всего	5810	499 000	561 242	751 329
в том числе:				
поручительства за 3-х лиц	5811	499 000	561 242	751 329
	5812	-	-	-



Руководитель Глебованов Михаил Семенович

(подпись) «Омнинет» (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		34 290		36 468
в том числе:					
на текущие расходы	5901		34 290		36 468
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024 г.	5910		-		-
за 2023 г.	5920		-		-
в том числе:					
за 2024 г.	5911		-		-
за 2023 г.	5921		-		-



Руководитель Клейменов Михаил Семенович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2024 год

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Зиракс» (далее – «Организация») за 2024 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): 400097, Волгоградская область, г. о. город-герой Волгоград, г Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д. 57и. 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 31.12.2024г. 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 31.12.2024г. составляет 308 чел. (316 чел. – на 31.12.2023г., 310 чел. - на 31.12.2022г.)

В 2024 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» в 2024 г. и по состоянию на 31.12.2024г. 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 связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы внесены изменения в учетную политику на 2024 год. Досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" не применялся.

Описание последствий изменения учетной политики приведено в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Организация применила альтернативный способ перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы, отразив результаты перехода соответствующими корректировками на 31.12.2023г.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Организацией была скорректирована сравнительная информация в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023г.

тыс. руб.			
Показатель	На 31.12.2023г. в отчетности за 2023г.	На 31.12.2023г. в отчетности за 2024г.	Разница
<b>Актив</b>			
Нематериальные активы (стр. 1110)	2 128	2 616	488
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	26 486	26 752	266
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)	1 984	880	-1 104

Пассив			
Нераспределенная прибыль (стр. 1370)	837 209	836 716	-493
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	21 723	21 866	143

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год сравнительные показатели за 2023 год изменению не подлежат.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 произошло изменение нераспределенной прибыли на 01.01.2024г. (31.12.2023г.). В связи с чем по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в сведениях 2023 года Организация отразила изменение нераспределенной прибыли.

В связи с тем, что вносимые изменения привели к корректировке отложенных налоговых активов или обязательств, соответствующая информация также отражена по строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в сведениях 2023 года.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023г. в отчетности за 2023г.	На 31.12.2023г. в отчетности за 2024г.	Разница
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520)	-	(616)	(616)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	-	123	123

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 соответствующие изменения также внесены в Раздел 1 по строке 3223 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» и Раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» Отчета об изменениях капитала за 2024 год в сведения 2023 года.

## 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 2024 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 2024 год составила:

Доход от переоценки валюты

- на валютных банковских счетах – 11 333 тыс. руб.
- при расчетах с поставщиками - 913 тыс. руб.
- при расчетах с покупателями – 14 080 тыс. руб.

Расход от переоценки валюты

- на валютных банковских счетах - 7 194 тыс. руб.
- при расчетах с поставщиками - 866 тыс. руб.
- при расчетах с покупателями – 11 570 тыс. руб.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета финансовых результатов, за 2024 год не имеется.

Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2024г., составили:

101,6797 руб. за 1 доллар США (на 31.12.2023г.-89,6883 руб., на 31.12.2022г.-70,3375 руб.)  
106,1028 руб. за 1 ЕВРО (на 31.12.2023г.- 99,1919 руб., на 31.12.2022г.- 75,6553 руб.);  
13,4272 руб. за 1 китайский юань (на 31.12.2023г.- 12,5762 руб. за 1 китайский юань, на 31.12.2022г.- 98,9492 руб. за 1 китайский юань); 28,9122 руб. за 10 турецких лир.

## **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**

С 2024 года учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020.

В связи с началом применения нового стандарта Организаций в межотчетный период:

- в отношении неисключительных прав на программное обеспечение, учитываемое на счете 97 и удовлетворяющее критериям в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 осуществлен перевод объектов из состава расходов будущих периодов в состав НМА на сумму 745 тыс. руб. Первоначальная стоимость указанных НМА равна балансовой стоимости объекта, учитываемого на счете 97 по состоянию на 31.12.2023г. Оставшийся срок полезного использования оставлен без изменения.

- в отношении товарных знаков, созданных организацией отражено списание за счет нераспределенной прибыли на сумму 257 тыс. руб.;

- нематериальные активы (фильм, патент), удовлетворяющие критериям в соответствии с

п.4. ФСБУ 14/2022, но стоимостью, не превышающей установленный учетной политикой организации лимит в 100 000 рублей, списаны за счет нераспределенной прибыли.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» и их влияние на бухгалтерскую отчетность, отражено в разделе 2.1.1 «Изменение учетной политики организации» настоящих Пояснений по строке «Нематериальные активы» (стр. 1110).

В составе нематериальных активов Организация учитывает приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности, оформленные соответствующими документами в установленном порядке (патенты, рекламные ролики и т.п.), неисключительные права на программное обеспечение, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью больше 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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
Программное обеспечение	5 лет
Рекламные ролики, фильмы	10 лет
Веб-сайт	2 года

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

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 соответствии с ФСБУ 14/2022 Организацией были проанализированы сроки полезного использования нематериальных активов. Пересмотр СПИ не производился, поскольку сроки были признаны соответствующими характеру использования объектов.

Ликвидационная стоимость объектов НМА признается Организацией равной нулю, поскольку у организации отсутствуют договоры на продажу НМА в конце срока его полезного использования, отсутствует активный рынок для таких объектов, отсутствует высокая вероятность того, что активный рынок на объекты НМА Организации будет существовать к концу срока полезного использования таких НМА.

Ежегодно раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 Организация проводит проверку НМА на обесценение.

В 2024г. обесценение НМА и капитальных вложений отсутствовало по причине отсутствия признаков обесценения.

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

В 2024г. 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 непринятые 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 2024г. 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 31.12.2024г. 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 2024г. 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 2024г. для расчетов применялась ставка 20% 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 2024 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.	Нежилое помещение по договору аренды № 35 Д/6/24 от 01.08.2024г.	Транспортное средство по договору б/н от 01.04.2016 г.

Срок договора аренды	3 года	3 года	5 лет	3 года
Сумма начисленных процентов за 2024 год	227 тыс. руб.	171 тыс. руб.	2260 тыс. руб.	9 тыс. руб.
Ограничения на использование арендованных объектов	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

В бухгалтерском балансе краткосрочное арендное обязательство отражено по статье «Прочие обязательства» по строке 1550 на 31.12.2024г. в сумме 7 129 тыс. рублей, на 31.12.2023г. в сумме 7 415 тыс. рублей; долгосрочное арендное обязательство отражено по статье «Прочие обязательства» по строке 1450 на 31.12.2024г. в сумме 43212 тыс. рублей, на 31.12.2023г. отсутствует.

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 12 650 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 2024г. 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 2024г. 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 31.12.2024г.

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. Запасы

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 и 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 31.12.2024г. отсутствуют.

Величина резерва под снижение стоимости ТМЦ по состоянию на 31.12.2024г. составила 11 761 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 1236 тыс. руб. (подстрока 11903). К ним относятся программное обеспечение, сертификаты соответствия, паспорта качества, расходы на аттестации рабочих мест.

В стр. 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражена сумма 13 130 тыс. руб. (подстрока 12107) К ним относятся: сертификаты соответствия, аттестация рабочих мест, паспорта безопасности - 107 тыс. руб., транспортные расходы на перемещенную между складами продукцию, таможенное оформление – 13 023 тыс. руб.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетный период:

- неисключительные права на сумму 745 тыс. руб., удовлетворяющие критериям в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022, переведены в состав НМА;

- неисключительные права на сумму 359 тыс. руб., удовлетворяющие критериям в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022, но стоимостью, не превышающей установленный учетной политикой организации лимит в 100 000 рублей, списаны за счет нераспределенной прибыли;

Изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и их влияние на бухгалтерскую отчетность, отражено в разделе 2.1.1 «Изменение учетной политики организации» настоящих Пояснений по строке прочие внеоборотные активы (стр. 1190).

## 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.		
	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Средства в кассе	-	-	8
Средства на расчетных счетах	93 546	23 832	337 670
Средства на валютных счетах	9 393	54 873	12 315
Средства на специальных счетах в банках (депозитные счета, корпоративные карты)	150 037	540 068	200 097
<b>Итого денежных средств (статья 1250)</b>	<b>252 976</b>	<b>618 773</b>	<b>550 090</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:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024г.	За 2023г.
<b>Итого по строке прочие поступления по текущей деятельности (4119), в том числе</b>	75 545	166 953
поступления денежных средств (субсидия)	34 289	36 468
доходы от размещения свободных денежных средств	40 153	56 490
иные поступления от текущей деятельности	1 103	2 027
косвенный налог (НДС)	-	71 968
<b>Итого по строке прочие платежи по текущей деятельности(4129), в том числе:</b>	<b>(152 362)</b>	<b>(98 722)</b>
благотворительность и социальные расходы	(1 195)	(3073)
прочие налоги в бюджет	(3 809)	(4 310)
расчеты подотчетными лицами	(7 308)	(6 607)
расчеты по договорам поручительства по кредитному договору	(6 931)	(18 681)
таможенные платежи	(15 600)	(17 100)
страховые платежи	(3 677)	(4 364)
оплата по аккредитивам	(34 533)	(39 089)
косвенный налог (НДС)	(70 135)	-
прочие платежи по текущей деятельности	(9 174)	(5 498)
<b>Итого по строке прочие платежи по инвестиционной деятельности(4229), в том числе:</b>	<b>(21 422)</b>	<b>(14 163)</b>
косвенный налог НДС	(21 422)	(14 163)
прочие платежи по инвестиционной деятельности	-	-

Денежные средства, не доступные для использования, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

### 2.13. Капитал и резервы

Уставный капитал на 31.12.2024г. не менялся и составляет 80 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества – 42 тыс. руб. на 31.12.2024 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 2024г. Организация не получала кредиты под инвестиционный актив. Классификация заемных обязательств Организации по срокам погашения:

тыс. руб.

Сроки погашения	Суммы задолженности по кредитам (включая начисленные проценты)		
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
До 1 года	413 267	252 765	385 515
1-2 года	-	-	22 712
<b>Итого</b>	<b>413 267</b>	<b>252 765</b>	<b>408 227</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 112 068 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 № 03/24 от 23.10.2024 в размере 99 994 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 2025г.

Обязательства по отпускам будут погашаться в течение 2025г. 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 31.12.2024г. 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.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Прибыль до налогообложения	1686208	1815449
Условный расход по налогу на прибыль	337242	363090
Постоянные разницы	(39775)	13555
Постоянный налоговый расход (доход)	(7955)	2711
Временные вычитаемые разницы	69230	41710
Изменение отложенного налогового актива	13846	8342
Временные налогооблагаемые разницы	(73390)	(21210)
Изменение отложенного налогового обязательства	(14678)	(4242)
Налогооблагаемая база	1642273	1849504
Текущий налог на прибыль	328455	369901

Основной базой для начисления отложенного налогового актива является разница между налоговым и бухгалтерским учетом арендных обязательств и резервов.

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.

В Отчете о финансовых результатах строке 2412 отложенный налог на прибыль отражена сумма изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за текущий год (без учета пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г.).

тыс. руб.		
Наименование	2024г.	2023г.
отложенный налог на прибыль стр.2412	4100	4100
изменение отложенных налоговых активов	13846	8342
изменение отложенных налоговых обязательств	(14678)	(4242)

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (пп. а п. 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

В соответствии с ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. В связи с этим в расчетах величины ОНА и ОНО при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год надлежит применять ставку налога на прибыль 25%.

Таким образом, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года в бухгалтерской отчетности организации отражены:

в бухгалтерском балансе по строке 1180 сумма отложенных налоговых активов с учетом пересчета; по строке 1420 сумма отложенных налоговых обязательств с учетом пересчета.

в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» отражены разницы, возникшие в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств, связанных с началом применения ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» и их влияние на бухгалтерскую отчетность, отражено в разделе 2.1.1 «Изменение учетной политики организации» настоящих Пояснений.

Изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2024 году приведены в таблицах:

#### Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Субконто	Начальное сальдо дебетовое	Изменение учетной политики (84)	Начальное сальдо дебетовое с учетом изменений	Дебетовый оборот	Расчеты в отчетном периоде (68)	Пересчет ставки по налогу на прибыль (99)	Кредитовый оборот	Расчеты в отчетном периоде (68)	Конечное сальдо дебетовое
Издержки обращения	1278	-	1278	10067	9929	138	10654	10654	691
Материалы	1916	-	1916	165	-	165	1258	1258	823
Нематериальные активы	-	45	45	8	-2	10	5	5	49
Основные средства	1847	-	1847	1049	535	514	28	28	2868
Оценочные обязательства и резервы	13585	-	13585	16665	13416	3250	14003	14003	16248
Расходы будущих периодов	153	221	374	22	-15	37	102	102	293
Резервы сомнительных долгов	5981	-	5981	2368	698	1670	-	-	8349
Товары	-	-	-	2117	1694	423	-	-	2117
Архивные обязательства	1725	-	1725	19594	15752	3842	2111	2111	19208
<b>Итого</b>	<b>26486</b>	<b>266</b>	<b>26752</b>	<b>52054</b>	<b>42007</b>	<b>10048</b>	<b>28161</b>	<b>28161</b>	<b>50645</b>

## Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Субконто	Начальное сальдо кредитовое	Изменение учетной политики (84)	Начальное сальдо кредитовое с учетом изменений	Дебетовый оборот	Расчеты в отчетном периоде (68)	Кредитовый оборот	Расчеты в отчетном периоде (68)	Пересчет ставки по налогу на прибыль (99)	Конечное сальдо кредитовое
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	163	130	33	163
Готовая продукция	5902	-	5902	16737	16737	20323	18438	1885	9488
Курсовые разницы по расчетам	568	-	568	2969	2969	3268	3095	173	867
Материалы	293	-	293	221	221	405	297	108	477
Нематериальные активы	6	143	149	39	39	15	-10	25	125
Основные средства	9465	-	9465	4602	4602	19074	14291	4783	23937
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	72	72	72	72	-	-
Полуфабрикаты	550	-	550	724	724	844	710	134	669
Расходы будущих периодов	4755	-	4755	8181	8181	6640	6019	621	3215
Товары отгруженные	103	-	103	2334	2334	2546	2483	63	316
Проценты по обязательствам	81	-	81	416	416	6725	5447	1278	6390
<b>Итого</b>	<b>21723</b>	<b>143</b>	<b>21866</b>	<b>36295</b>	<b>36295</b>	<b>60076</b>	<b>50973</b>	<b>9103</b>	<b>45647</b>

### 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:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024г.		31.12.2023г.		31.12.2022г.	
	залоговая стоимость	балансовая стоимость	залоговая стоимость	балансовая стоимость	залоговая стоимость	балансовая стоимость
Обеспечения выданные – всего	499 000	-	561 242	-	751 329	-
в том числе:						
Поручительство за Zirax UK Limited	-	-	-	-	211 012	-
Поручительства по обязательствам дочерних и зависимых обществ	499 000		561 242		540 317	

Стоимость обеспечений полученных приведена в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Обеспечения полученные-всего, в том числе:	-	-	19 075
Залога имущества по договору займа с Темергериев Э.Х. ИП	-	-	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-продаже 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 2024г. составила 4 696 159 тыс. рублей, в 2023г. – 4 534 032 тыс. рублей. Прирост показателя 2024г. по сравнению с 2023г.- 162 127 тыс. рублей.

Прочие доходы раскрыты в таблице:

тыс. руб.

Прочие доходы, в т. ч.	Сумма		Изменение показателя 2024г. по сравнению с 2023г.
	2024г.	2023г.	
Курсовые разницы	26 327	46 688	(20 361)
Доходы, связанные с продажей и ликвидацией ОС и ТМЦ	10 050	14 207	(4157)
Получение субсидии из бюджета	34 290	36 468	(2178)
Доходы прочие	637	4 750	(4 113)
Штрафы, неустойки к получению	450	330	120
<b>ИТОГО</b>	<b>71 754</b>	<b>102 443</b>	<b>(30 689)</b>

Субсидии в сумме 34 290 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.

## 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.

Учтенные 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 2024г. составила 2208132 тыс. рублей, в 2023г. - 2004337 тыс. рублей. Изменение показателя 2024г. по сравнению с 2023г.- 203 795 тыс. рублей.

Расшифровка коммерческих расходов приведена в таблице:

Коммерческие расходы, в т. ч.	Сумма		Изменение показателя 2024г. по сравнению с 2023г.
	2024г.	2023г.	
Расходы по транспортировке продукции	430 059	415 670	14 389
Расходы, связанные с оплатой труда и взносы во внебюджетные фонды	65 381	65 933	(552)
Расходы на услуги хранения	9 212	8 031	1 181
Расходы на рекламу и PR	15 355	13 024	2 331
Расходы на аренду	125	164	(39)
Амортизация	2 342	1 094	1 248
Командировочные расходы	6 085	5 976	109
Расходы на ОПИ	-	732	(732)
Расходы прочие	6 776	4 704	2 072
Расходы по ремонту и обслуживанию офиса	979	2 963	(1 984)
<b>ИТОГО</b>	<b>536 314</b>	<b>518 291</b>	<b>18 023</b>

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

Управленческие расходы, в т. ч.	Сумма		Изменение показателя 2024г. по сравнению с 2023 г.
	2024г.	2023г.	
Расходы, связанные с оплатой труда и взносы во внебюджетные фонды	217 211	170 368	46 843
Налоги	3 006	2 844	162
Расходы по аренде	3 611	3 001	610
Командировочные расходы	3 825	1 648	2 177
Амортизация	15 363	10 880	4 483
Расходы прочие	21 924	26 289	(4 365)
<b>ИТОГО</b>	<b>264 940</b>	<b>215 030</b>	<b>49 910</b>

Прочие расходы раскрыты в таблице:

Прочие расходы, в том числе:	Сумма		Изменение показателя 2024г. по сравнению с 2023г.
	2024г.	2023г.	
Расходы по договорам поручительства	12 125	21 872	(9 747)
Расходы в связи с курсовыми разницеми	23 252	29 181	(5 929)

Расходы на вознаграждение членам СД с учетом страховых взносов	10 536	9 526	1 010
Расходы на благотворительность и социальные мероприятия	3 689	3 478	211
Расходы, связанные с продажей и ликвидацией ОС и ТМЦ	3 986	11 304	(7 318)
Расходы на услуги банка	3 683	2 863	820
Резерв по сомнительной задолженности	3 491	2 246	1 245
Расходы прочие	20 472	21 392	(920)
<b>Итого</b>	<b>81 234</b>	<b>101 862</b>	<b>(20 628)</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 Аргамакова 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	2024г.	2023г.
Контролирующие лица	24 140	27 101
Дочерние и зависимые общества	21 457	40 512

### Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	2024г.	2023г.
Контролирующие лица	1 188 672	1 139 911
Дочерние и зависимые общества	166 455	103 286

### Прочие операции

тыс. руб.

Наименование	2024г.	2023г.
Предоставление займов		
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	14 000	187 100
Начисление процентов по займам		
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	3 051	7 688

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 31.12.2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Контролирующие лица	18 617	28 015
Дочерние и зависимые общества	1 531	4 329
<b>Итого</b>	<b>20 148</b>	<b>32 344</b>

## Задолженность по выданным займам

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
<b>Краткосрочная</b>	-	2 500
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	-	2 500
<b>Долгосрочная</b>	6 000	24 000
Контролирующие лица	-	-
Дочерние и зависимые общества	6 000	24 000
<b>Итого</b>	<b>6 000</b>	<b>26 500</b>

## Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Контролирующие лица	213 242	507 215
Дочерние и зависимые общества	20 178	7 961
<b>Итого</b>	<b>233 420</b>	<b>515 176</b>

Организация планирует произвести расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами в течение 2025г. денежными средствами, за исключением суммы долгосрочного займа со сроком погашения 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 2024г. составила 69 369 тыс. руб. (включая НДФЛ), страховые взносы – 12 081 тыс. руб. (в 2023г. 53 593 тыс. руб. (включая НДФЛ), страховые взносы 9 458 тыс. руб.).

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

тыс. руб.

Наименование	Дочерние и зависимые общества		Основное контролирующее Общество	
	2024г.	2023г.	2024г.	2023г.
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>				
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	22 365	37 613	25 143	25 942
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	154 635	108 057	1 396 502	1 091 879
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
Поступления от реализации основных средств (включено в строку 4211)	1 670	-	-	-

Поступления процентов от возврата предоставленных займов (включено в строку 4214)	3 051	8 299	-	-
Поступления дивидендов (включено в строку 4214)	68 154	-	-	-
Платежи по предоставлению займов (включено в строку 4223 ОДДС)	14 000	187 100	-	-
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
Выплата дивидендов (включено в строку 4322 ОДДС)	-	-	1 299 992	1 434 998

## 2.22. События после отчетной даты

В январе 2025 года ООО «Зиракс» полностью погасило задолженность перед участниками по выплате дивидендов по протоколу № 03/24 от 23.10.2024 в размере 99 994 тыс. рублей.

В марте 2025г. завершена сделка по покупке части доли ООО "НПО-ГЕЛИЙ" в размере 10% (Лист записи ЕГРЮЛ от 14.03.2025 ГРН 2258600595053) на сумму 6 000 000 рублей. Результат операции отражен в учете 14.03.2025г.

## 2.23. Существенные ошибки прошлых лет.

В 2024г. 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 2024 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

24.03.2025г.



Клейбанов М.С.