

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе	3
2.	Основные положения учётной политики	3
3.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год.....	8

1. Информация об Обществе

Акционерное Общество «Спиракс» (далее – «Общество») образовано 15 июля 2020 года.

Основной деятельностью Общества является оптовая торговля.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024г. составила 13 человек (на 31.12.2023г. – 9 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 123100, Москва г, Краснопресненская наб., дом № 12, офис 1807.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, Цыпленкова И.В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основные положения учётной политики

Основные подходы к ведению бухгалтерского учёта и составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности

АО «Спиракс» ведёт бухгалтерский учёт и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчётность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учёту (федеральными стандартами бухгалтерского учёта) и учётной политикой.

Отражение активов в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества производится по фактическим затратам, за исключением основных средств (отражаются по остаточной (балансовой) стоимости) и активов, по которым в установленном порядке формируются резервы под обесценение их первоначальной стоимости.

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Балансовая стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности, подлежит отражению в рублях по курсу, действующему по состоянию на отчётную дату.

Валютные курсы

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022г., представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

1 юань

13,4272

12,5762

9,89492

Изменения в учётной политике на 2024 год

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018г. № 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который вводится в действие и является обязательным к применению с 01.01.2022 года. Стандарт применяется Обществом перспективно. Стандарт не применяется для активов, срок аренды которых не превышает 12 месяцев.

В соответствии с этим стандартом предметы аренды и лизинга признаются в качестве права пользования активом с единовременным признанием обязательства по аренде.

В отношении схожих по характеру использования активов применяется единая учетная политика. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Ставка дисконтирования применена в размере ключевая ставка ЦБ РФ + 3,5%.

Также Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 г. № 2084 утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», которые вводятся в действие и являются обязательным к применению с 01.01.2022 года.

Стандарт 6/2020 применяется в отношении объектов, обладающих материально-вещественной формой с предполагаемым сроком использования более 12 месяцев и стоимостью выше 40 000 рублей. Малоценные объекты относятся на расходы периода по мере ввода в эксплуатацию и учитываются на забалансовом счете.

Основные средства один раз в год проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и при наличии признаков обесценения списываются с баланса Общества.

Последующая оценка основных средств после признания производится по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта (п.33 ФСБУ6/2020). Срок полезного использования по каждому объекту Обществом определяется на основании ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания (п.9 ФСБУ6/2020). Способ начисления амортизации линейный. Ликвидационная стоимость применяется в отношении объектов, от выбытия которых Общество предполагает получить материальную выгоду.

Общество может включать в стоимость капитальных вложений оценочное обязательство в отношении объектов, при ликвидации или списании которых предполагаются расходы (п.10 ФСБУ 26/2020).

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости (первоначальная стоимость за минусом суммы накопленной амортизации за все время эксплуатации).

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведётся в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по текущей рыночной стоимости путём корректировки их на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под их обесценение в случае устойчивого снижения их стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учётной и рыночной стоимостью финансовых вложений. Оценка рыночной стоимости финансового вложения требуется при наличии установленных признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансового вложения. Рыночная стоимость определяется в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (деPOSITные вклады, займы выданные).

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

Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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

Резерв по сомнительным долгам признается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной к возмещению с отнесением сумм резерва на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из него.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в том отчётном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчётность, и относятся на прочие доходы или прочие расходы, за исключением случаев, предусмотренных ПБУ 3/2006, а также курсовых разниц по обязательствам, являющимся инструментами хеджирования.

Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о расходах по полученным кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по кредитам и займам» ПБУ 15/2008.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации.

Доходы и расходы, финансовые результаты

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о доходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы от продажи товаров, продукции и оказания услуг признаются в бухгалтерском учёте в момент перехода права собственности на отгруженные товары, продукцию (или оказанные услуги) покупателям и подписания соответствующих первичных документов. Доходы Общества отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчётности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Общество признаёт доходы от продажи товаров, продукции и оказания услуг с учётом отложенного перехода права собственности, если по условиям заключенных договоров с покупателями дата перехода права собственности отличается от даты отгрузки товаров, продукции (или оказания услуг).

По заключенным с покупателями и заказчиками договорам на продажу товаров, продукции и оказание услуг в иностранной валюте с условием отложенного перехода права собственности возникает разница в сумме полученного дохода и НДС в связи с различными курсами валют на даты отгрузки товаров, продукции (или оказания услуг) и перехода права собственности. Возникающие разницы учитываются при расчёте налога на прибыль.

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о расходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «*Расходы организации*» ПБУ 10/99.

Расходами по операционной деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и продажей товаров, продукции, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчётности в составе строки «Себестоимость».

Управленческие расходы формируются ежемесячно на соответствующих счетах бухгалтерского учёта и отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности за отчётный период в полном размере.

Формирование конечного финансового результата - бухгалтерской прибыли (убытка) за отчётный период производится на основании бухгалтерского учёта всех фактов хозяйственной деятельности и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым федеральными стандартами бухгалтерского учёта и учётной политикой.

Расчёты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о расчётах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «*Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций*» ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода.

3. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год

Запасы

Информация о наличии запасов на начало и на конец отчётного периода представлена в Приложении № 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии запасов по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	142 219	62 857	871 369
Итого	142 219	62 857	871 369

Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода представлена в Приложении № 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о балансовой стоимости краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Авансы выданные	52 435	128 585	1 170 893
Покупатели и заказчики	441 175	259 061	205 566
Налоги и сборы, страховые взносы	-	-	24 066
Прочая задолженность	173 384	20 791	162 654
Итого	666 994	408 437	1 563 179

Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений на начало и на конец отчетного периода представлена в Приложении № 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля участия АО «Спиракс» в ООО «Евротехкат» составляет 100%.

По состоянию на 31.12.2024 года сумма финансовых вложений не изменилась по сравнению с 31.12.2023 года и составила 62 075 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют недоступные для использования денежные средства и денежные эквиваленты.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии денежных средств денежных эквивалентов по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Средства на расчетных счетах	8 792	4 258	96 041
Итого	8 792	4 258	96 041

Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала и резервов (уставного капитала и нераспределенной прибыли) за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 тыс. рублей (на 31.12.2023 года – 10 тыс. рублей, на 31.12.2022 года – 10 тыс. рублей) и является полностью оплаченным.

Капитал и резервы АО «Спиракс» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют 631 127 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года – 500 571 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года – 277 321 тыс. рублей).

За 2024 год Общество сформировало чистую прибыль в размере 700 556 тыс. рублей (за 2023 год – 1 406 250 тыс. рублей, за 2022 год – 1 525 522 тыс. рублей).

Количество обыкновенных акций в уставном капитале 10 000 штук. Прибыль приходящаяся на 1 акцию за 2024 год составила 70,06 тыс. рублей (за 2023 год – 140,63 тыс. рублей, за 2022 год – 152,55 тыс. рублей).

В 2024 году Обществом объявлены дивиденды по результатам операционной деятельности в размере 570 000 тыс. рублей (за 2023 год – 1 183 000 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода представлена в Приложении № 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о балансовой стоимости кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Поставщики и подрядчики	8 100	307	388 150
Дивиденды к оплате	114 056	6 142	300 001
Налоги и сборы, страховые взносы	46 467	39 558	117 235
Авансы полученные	61 000	-	7 982
Прочие кредиторы	36 644	3	4
НДС по авансам и предоплатам	(10 167)	-	-
Итого	256 103	46 010	813 372

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходов по обычным видам деятельности (себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах), прибыли (убытке) от продаж за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В таблицах ниже представлена обобщенная информация о доходах и расходах Общества от обычных видов деятельности за отчетный период.

Выручка от продаж:

	За 2024 год	За 2023 год
Продажа товаров	2 640 045	5 282 237
Итого	2 640 045	5 282 237

Себестоимость и коммерческие расходы:

	За 2024 год	За 2023 год
Оплата поставщикам и уплата таможенных сборов и пошлин	1 869 369	2 989 190
Транспорт, погрузка/разгрузка	224 281	679 950
Услуги брокера	4 726	27 198
Хранение на складе	-	50 658
Прочие расходы	5 540	-
Итого	2 103 916	3 746 996

Управленческие расходы:

	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	106 224	115 231
Отчисления на социальные нужды	21 620	18 612
Финансовая аренда (ФСБУ 25/2018)	7 716	7 107
Прочие расходы	2 053	2 134
Итого	137 613	143 084

Доходы от участия в других организациях

За 2024 год Общество получило доходы от долевого участия в размере 420 000 тыс. рублей (за 2023 год – 368 000 тыс. рублей).

Прочие доходы и прочие расходы

Информация о прочих доходах и прочих расходах за отчетный период представлена в отчёте о финансовых результатах.

	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	-	35 876
Оценочные обязательства не признаваемые для целей НУ	8 960	9 484
Доходы при конвертации валюты	4 385	2 722
Списание кредиторской задолженности	2 415	-
Прочие доходы	1 275	6 184
Итого	17 035	54 266

	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	6 573	-
Расходы при конвертации валюты	27 860	14 563
Комиссия банка за РКО	26 499	5 414
Прочие расходы	3 504	6 076
Итого	64 436	26 053

Расчёты по налогу на прибыль

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счёт прибыли за отчётный период представлена в отчёте о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о расчёте текущего налога на прибыль за 2024 год:

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль (убыток) до налогообложения	770 934	154 187	1 666 075	333 215
Отложенные налоговые активы (обязательства)				
Начисление ОНА	25 914	5 183	35 960	7 192
Внеоборотные активы	-	-	85	17
Оценочные обязательства и резервы	18 352	3 670	-	-
Убытки прошлых лет (текущего периода)	-	-	34 085	6 817
Отложенные расходы по курсовым разницам	6 167	1 233	-	-
Финансовая аренда (ФСБУ 25/2018)	1 395	279	1 790	358
Погашение ОНА	(20 312)	(4 062)	(42 755)	(8 551)
Внеоборотные активы	(85)	(17)		
Оценочные обязательства и резервы	(18 193)	(3 639)	(1 750)	(350)
Убытки прошлых лет (текущего периода)	-	-	(34 085)	(6 817)
Отложенные расходы по курсовым разницам	(246)	(49)	-	-
Финансовая аренда (ФСБУ 25/2018)	(1 789)	(358)	(6 920)	(1 384)
<i>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</i>	<i>5 601</i>	<i>1 120</i>	<i>(6 795)</i>	<i>(1 359)</i>
Начисление ОНО	6 246	1 249	1 810	362
По основным средствам	1 329	266	1 810	362
Отложенные доходы по курсовым разницам	4 917	983	-	-
Погашение ОНО	(2 967)	(593)	(6 650)	(1 330)
По основным средствам	(1 775)	(355)	(6 650)	(1 330)
Отложенные доходы по курсовым разницам	(1 192)	(238)	-	-
<i>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</i>	<i>3 279</i>	<i>656</i>	<i>(4 840)</i>	<i>(968)</i>
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(418 013)	(83 603)	(366 950)	(73 390)
Текущий налог на прибыль	355 242	71 049	1 297 170	259 434

Обеспечения и поручительства выданные

В 2022 году между ООО «Евротехкат» и ПАО «Сбербанк» заключено Соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками (далее – Соглашение). В качестве обеспечения по данному Соглашению оформлен договор залога акций АО

