

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО**  
**«СЗРК» за 2023 год**

**ЧАСТЬ 2**  
**(ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ)**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской

**Устав Общества утвержден и зарегистрирован** Решением собрания учредителей ЗАО «СЗРК» от 01 сентября 2003 года (Протокол № 1 от 01 сентября 2003 года).

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

- в 2022 году — 4 человек;
- в 2023 году — 5 человека.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

Карузин Антон Михайлович

Должность: Генеральный директор

**Главный бухгалтер Общества**

Буданцева Татьяна Юрьевна

**Состав участников (акционеров) Общества на 31 декабря 2023 года:**

№ п/п	Участник/Акционер	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Медведев Сергей	55	5,5
2	Hans Erik Bylling	45	4,5

## 2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

### 2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2023 год, утвержденная приказом от 20.12.2022 года № 13 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

#### Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств не реже, чем один раз в год.

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями общей для всех подразделений учетной Политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия).

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, имеют стоимость выше 40 000 рублей и срок службы больше 1(Одного) года.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 06/2020 перспективно.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2021 года произведен пересмотр сроков полезного использования ОС и их ликвидационная стоимость. Сроки полезного использования применяются в соответствии со сроком предполагаемого использования основных средств. Ликвидационной стоимости основные средства не имеют.

### **Учет амортизации нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного

соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) — 3 года;
- по прочим — 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **Учет сырья и материалов**

ФСБУ 5/2019 применяется перспективно и только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Учет приобретенных материалов производится с оценкой по фактической стоимости приобретения непосредственно на счете 10. Учет приобретаемых для перепродажи товаров производится с оценкой по фактической стоимости с использованием счета 15.02 «Приобретение товаров».

При отпуске МПЗ (материалов, товаров, готовой продукции) в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (Способ ФИФО).

### **Учет товаров**

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется с применением счета 15.02 «Приобретение товаров».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При выбытии товары оцениваются по методу ФИФО.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в годовой бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

### **Заемные обязательства**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

### **Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

Бухгалтерский учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп, устанавливаемых по каждому подразделению организации в соответствии с особенностями деятельности каждого подразделения:

- основное подразделение (кормовые добавки) – по наименованию производителя, для общих доходов и расходов подразделения устанавливается номенклатурная группа ОКД;

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством продукции, включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве продукции и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции, себестоимость товаров в оптовой торговле;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Расходы по оплате услуг банка могут учитываться на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе конкретных номенклатурных групп, к которым они относятся, из-за невозможности детально учитывать на счете 91 по соответствующему уровню аналитики.

### **Порядок применения ПБУ 18/02**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

### **Резервы и оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Оценочное обязательство по суммам предполагаемых отпускных и соответствующих им страховым взносам организация ежемесячно отражает в учете с целью равномерного включения в состав расходов в течение отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства производится процентом от суммы фактически начисленного за расчетный месяц фонда оплаты труда, образующего расчетную базу для начисления отпускных. Процент ежемесячного начисления оценочного обязательства определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (100%) к количеству периодов начислений (12) и устанавливается в размере 8,33%. На конец года величина оценочных обязательств и резервов по отпускам равна произведению среднего заработка и количества оставшихся дней отпуска работников с учетом страховых взносов.

### **Учет аренды и лизинга**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

При этом ФСБУ 25/2018 не применялся к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно

### **Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

## **3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась

### 3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

По итогам проведения годовой инвентаризации и с учетом имеющейся информации о финансовом состоянии компании ООО «Финтрейд» было принято решение о переводе по состоянию на 31.12.2023 года всей суммы задолженности компании ООО «Финтрейд» перед ЗАО СЗРК по договорам займов в размере 12 062 тысяч рублей со статьи «Финансовые вложения» по строке 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года в статью «Прочие внеоборотные активы» на строку 1190 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года, а также был начислен Резерв по сомнительным долгам на сумму начисленных процентов в размере 9 958 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2023 г., отраженный в том числе в форме Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

### 3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов

### 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже

Дебитор	На 31 декабря 2023 года в тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года в тыс.руб.
Landeli Group Oy	15 206	15 206
SAS SPECIALITES PET FOOD SPF	29 643	-

### 3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	28 272	2 963	1 702
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 067	1 063	3 128
<b>Итого денежные средства</b>	<b>29 339</b>	<b>4 027</b>	<b>4 830</b>
<b>Денежные эквиваленты:</b>	<b>38 000</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>
Банковские депозиты			



<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	67 339	39 027	39 830
--	--------	--------	--------

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс		
	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

### 3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей.

### 3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

Займодавец/ Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кредита (тыс.руб.)	Дата возврата займа/кредита	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополученные средства по договору
БОНАНЗА КОМПАНИЯ ООО	Договор займа 08/10-2014-СЗРК от 08.10.2014г.	1 500	07.10.2026	Долгосрочный	10%	
HANS ERIK BYLLING HOLDING APS	Договор займа №2014-04-01/150 от 01.04.2014г.	14 879	31.12.2024	Краткосрочный	3%	
<b>Итого</b>	<b>X</b>	<b>16 379</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		

На 31 декабря 2022 года

тыс. руб.

Займодавец/ Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кредита (тыс.руб.)	Дата возврата займа/кредита	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополученные средства по договору
БОНАНЗА КОМПАНИЯ ООО	Договор займа 08/10-2014-СЗРК от 08.10.2014г.	1 500,	07.10.2023	Долгосрочный	10%	
HANS ERIK BYLLING HOLDING APS	Договор займа 2014-07-10/120 от 07.10.2014г.	5 296	31.12.2023	Краткосрочный	3%	
HANS ERIK BYLLING HOLDING APS	Договор займа №2014-04-01/150 от 01.04.2014г.	11 348	31.12.2023	Краткосрочный	3%	
<b>Итого</b>	<b>X</b>	<b>18 144</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		

### 3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже

Кредитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
СПФ РУС ООО	51 224	17 793
НЕСТЛЕ РОССИЯ ООО	-	12 184

### 3.9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 года включает:

НАЛОГ	2023 года	2022 года	2021 года
Налог на добавленную стоимость	6 697	24	25
<b>Итого</b>	<b>6 697</b>	<b>24</b>	<b>25</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. По налогу на прибыль и иным налогам и взносам по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность отсутствует.

### 3.10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 и 2022 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

**2023 ГОД:**

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Оптовая торговля сырьем для производства кормов для животных	454 661	402 775	51 886	РФ
ТЭО	967	546	421	РФ
<b>Итого</b>	<b>455 627</b>	<b>403 321</b>	<b>52 307</b>	

**2022 ГОД:**

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Оптовая торговля	281 328	253 047	28 281	РФ
ТЭО	138	95	43	РФ
<b>Итого</b>	<b>281 466</b>	<b>253 142</b>	<b>28 324</b>	

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде

### 3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022-2023 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	409	368,9
Курсовые разницы	15 370	132 902
Доходы при конвертации валюты	1 062	4 429
Прибыль (убыток) прошлых лет		906
Проценты по текущим операциям и на остаток по расчетному счету	5 453	1 980
Корректировка резерва отпусков на конец года	15	-
Списание кредиторской задолженности	40	-
Прочие	284	
<b>Итого проценты к получению и прочие доходы</b>	<b>22 610</b>	<b>140 587</b>

Тыс.рублей

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Проценты, начисленная за предоставление в пользование Обществу денежных средств	588	630
Курсовые разницы	17 088	123 293
Расходы при конвертации валюты	1 644	8 061
Банковские услуги	718	
Корректировка резерва отпусков на конец года	1	
Прочие	42	79
Списание дебиторской задолженности по расчетам по налогу на прибыль свыше 3-х лет	10 364	-
Формирование резервов по сомнительным долгам	9 958	
<b>Итого проценты к получению и прочие доходы</b>	<b>40 403</b>	<b>132 063</b>

### 3.12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 году Обществом получен налоговая прибыль 14 533 тыс. рублей (в 2022 году: в размере 20 744 тыс. рублей).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	14 533	20 784
в том числе убытки прошлых лет		
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	9 341	3 371
<b>Постоянные разницы отчетного периода:</b>		
<b>Временные разницы отчетного периода:</b>	<b>1 265</b>	<b>3 371</b>
Убыток текущего периода		
Убытки прошлых лет	-3 710	2 230
Уменьшение расходов будущих периодов	4 917	-5 601
Итого временные разницы:		
<b>Налогооблагаемый убыток, налоговый учет</b>	<b>53 033</b>	<b>-12 849</b>
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль	10 607	0

## 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Объем операции в тыс. руб. Покупка (-), Продажа (+) Стоимостные показатели по незавершенным операциям, в
-----	---	---	-------------------------------	--	--

	фамилия, имя, отчество аффилированного лица				тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность
1	ООО «Финтрейд»	Медведев Сергей- владелец 100 % Уставного капитала ООО «Финтрейд» и владелец 55 обыкновенных акций ЗАО «СЗРК»	Договор займа № 2011-08- 26/500 о 26.08.2011г.	Договор действует до 31.12.2027	(+) 500
2	ООО «Финтрейд»	Медведев Сергей- владелец 100 % Уставного капитала и владелец 55 обыкновенных акций ЗАО «СЗРК»	Договор займа № 2012-01- 10/6000 от 10.01.2012 г.	Договор действует до 31.12.2027	(+) 6 000
3	ООО «Финтрейд»	Медведев Сергей- владелец 100 % Уставного капитала и владелец 55 обыкновенных акций ЗАО «СЗРК»	Договор займа № 2014-03- 19/150 от 19.03.2014г.	Договор действует до 31.12.2027	(+) 85
4	ООО «Финтрейд»	Медведев Сергей- владелец 100 % Уставного капитала и владелец 55 обыкновенных акций ЗАО «СЗРК»	Договор займа № 7 от 06.09.2010г.	Договор действует до 31.12.2027	(+) 4 927
5	ООО «Финтрейд»	Медведев Сергей- владелец 100 % Уставного капитала и владелец 55 обыкновенных акций ЗАО «СЗРК»	Договор займа № 9 от 21.06.13г.	Договор действует до 31.12.2027	(+) 550
6	HANS ERIK BYLLING HOLDING APS	Hans Erik Bylling - владелец 100 % Уставного капитала и владелец 45 обыкновенных акций ЗАО «СЗРК»	Договор займа №2014-04- 01/150 от 01.04.2014г.	Договор действует до 31.12.2024	(-) 14 879

#### К основному управленческому персоналу относится:

#### 1. Карузин Антон Михайлович - генеральный директор общества

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2023 и 2022 гг.:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе</b>	5 080	4 969
Оплата труда	3 540	3 644
Премии	308	310
Отчисления с оплаты труда	922	848
Ежегодный оплачиваемый отпуск	310	167
Начисление вознаграждения совету директоров	—	—
Прочие выплаты	—	—
<b>Резерв по вознаграждениям</b>	—	—
<b>Долгосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	—	—
По окончании трудовой деятельности	—	—
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	—	—

Прочие выплаты	—	—
<b>ИТОГО</b>	<b>5 080</b>	<b>4 969</b>

## **5. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА**

### **5.1. Информация о прекращаемой деятельности**

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

### **5.2. Информация о реорганизации Общества**

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

### **5.3. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета**

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

## **6. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации оказали существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность: Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями, не происходило существенных сокращений штата. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Влияние изменения курса иностранных валют;
2. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах, сложности оплат импорта;
3. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
4. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация окажет значительное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Но указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты невозможно скорректировать, и поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **7.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год**

Дивиденды за 2023 год после 31 декабря 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

### **7.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений**

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

## **8. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

### ***Внешние риски***

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества.

Основные страновые риски связаны с неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран и ответными мерами РФ, мерами предпринимаемы ЦБ РФ принимаемые для обеспечения устойчивости курса рубля.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ и ЦБ РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

### ***Инфляционный риск***

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

#### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

#### ***Валютный риск***

Нестабильность курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к валютам других мировых валют существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

#### ***Кредитный риск***

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

#### ***Процентный риск***

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

#### ***Налоговые риски***

Российское налоговое законодательство, регулирующее ведение бизнеса, меняется, но не значительно последнее время. При этом изменения налогового законодательства

движутся в направлении упрощения и систематизации с целью уменьшения спорных ситуаций, в связи с различными трактовками норм налогового законодательства.

В последнее время, в связи с введенными санкциями в отношении Российской Федерации и ответными со стороны России санкциями, которая только начинает постепенно отвечать на санкции бывших партнеров, когда отменяются международные двухсторонние соглашения об избежание двойного налогообложения с недружественными странами, данные изменения влияют на взаимоотношение с нашими контрагентами из недружественных стран.

Генеральный  
директор

*Карузин*

Карузин А.М.

« 28 » февраля 2024 г.

