

Письменная информация
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Солана РУС»
за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	5
Способы оценки имущества	5
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
Нематериальные активы	6
Материально-производственные запасы	8
Денежные средства и денежные эквиваленты	8
Доходы	10
Расходы	11
Налог на прибыль	11
Связанные стороны	11
Изменения в учетной политике	12
Иное	12
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
6. ЗАПАСЫ	14
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	17
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	19
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	23
21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25
23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (бухгалтерской отчетности) ООО «Солана РУС» (далее, «Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально составленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества от 31 марта 2022 г. Ниже приведен перечень внесенных изменений:

тыс.руб.

Номер корректировки	Описание	На 31 декабря	За
		2021 г.	2021 г.
1	Списание отложенных налогов	8398	8398
2	Уточнение налога на прибыль	1 418	1 418
3	Взаимозачет дебиторской задолженности и авансов полученных	5 263	X
4	Уточнение классификации оценочных обязательств	23258	X
5	Переоценка денежных средств	1	1
6	Уточнение классификации расходов будущих периодов	249	X
7	Уточнение классификации заемных средств	4 960	X
8	Уточнение классификации прочих доходов и расходов	X	см.ниже
9	Уточнение классификации денежных потоков	X	см.ниже

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2021 г.:

Бухгалтерский баланс

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.			Номер корректировки
		До корректировок	Корректировка	После корректировок	
Отложенные налоговые активы	1180	8 398	(8 398)	-	1
Прочие внеоборотные активы	1190	-	249	249	6
Дебиторская задолженность	1230	32 731	(4737)	27468	2,3
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 918	(1)	30 917	5
Прочие оборотные активы	1260	628	(249)	379	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(268 696)	13322	(255374)	1,2,5
Заемные средства	1410	72 300	(4 960)	67 340	7
Отложенные налоговые обязательства	1420	16	(16)	-	1
Оценочные обязательства	1430	23 258	(23 258)	-	4
Заемные средства	1510	1 148	4 960	6 108	7
Кредиторская задолженность	1520	58756	(1418)	60 174	3,4
Прочие обязательства	1550	1 546	(1 546)	-	4

Отчет о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.			Номер корректировки
		До корректировок	Корректировка	После корректировок	
Коммерческие расходы	2210	(38 634)	(496)	(39 130)	5,8
Проценты к уплате	2330	(754)	(474)	(1 228)	8
Прочие доходы	2340	45 895	(15 161)	30 734	8
Прочие расходы	2350	(27 171)	22 532	(4 639)	8
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 418)	1 418	-	2
отложенный налог на прибыль	2412	(5 503)	5 503	-	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	(38 834)	13 322	(25 512)	1,2,5

Отчет о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строк	За 2021 г.			Номер корректировки
		До корректировок	Корректировка	После корректировок	
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	223 565	(8 263)	215 302	9
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 439	(1 439)	-	9
прочие поступления	4119	(236 018)	245 826	9 808	9
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 745)	(220 328)	(235 073)	9
в связи с оплатой труда работников	4122	-	(14 745)	(14 745)	9
налога на прибыль организаций	4124	-	(1 452)	(1 452)	9
НДС	4125	-	(12 746)	(12 746)	9
прочие платежи	4129	(10 320)	9 515	(805)	9
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	4 380	4 380	9
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 005	(4 505)	1 500	9
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(111)	(111)	9
в т.ч. получение кредитов и займов	4311	60 736	20	60 756	9
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	4 091	4 091	9
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	30 662	255	30 917	9
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	12	12	9

Кроме того, соответствующие изменения были внесены в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена на утверждение участникам Общества, утверждение осуществлено в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Московская, д. 31, литер А, кв. 1.

Основные виды деятельности:

- Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях (ОКВЭД: 01)

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности предприятия. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 г. составила 7 человек (в 2020 г. – 7 человек).

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. является компания Солана Гмбх (Германия). Общество принадлежит Группе компаний СОЛАНА.

Бенефициарными владельцами Общества являются г-н Маркус фон Камике и г-н Лео фон Камике.

Единоличным исполнительным органом Общества является его генеральный директор:

- Казадаева Анна Валерьевна – с 09 июля 2021 г.
- Ерёмин Геннадий Иванович – с 13 октября 2020 г. по 09 июля 2021 г.
- Тетцель Андреас – с 01 ноября 2018 г. по 12 октября 2020 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы иностранных валют приведены в таблице ниже

Валюта	На 31 декабря 2020 г., руб.	На 31 декабря 2019 г., руб.	на 31 декабря 2018 г., руб.
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования нематериальных активов

- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам):

Нематериальный активы	Срок полезного использования (годы)
Сайты	От 1 до 2 лет

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Лимит признания объектом основных средств - 40 тыс. руб. за единицу.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих

случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация.

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Сооружения	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Офисное оборудование	2-3

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Готовая продукция	По средней себестоимости
Товары	По средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	По средней себестоимости

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период;
- В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;
- В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от реализации продукции;
- выручка от сдачи имущества в аренду.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- выручка от реализации основных средств;
- выручка от реализации прочих ТМЦ;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

Изменения в учетной политике

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утратило силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, СПИ и метода амортизации, списания переоценки, обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 г. утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее не существовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н переносит срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 г. на 1 января 2024 г. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации, подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств в части действия ФСБУ 25/2018. На данный момент Общество находится в процессе определения итоговой оценки влияния новых стандартов.

Общество не применяло досрочно стандарты, вступающие в силу с 1 января 2022 г.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

- проценты, за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась – создается;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании Учетной политики организации.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода			тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации (п. 14)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Машины и оборудование (кроме офисного)	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	3 018	(3 018)	-	-	(3 018)	3 018	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2021	732	(512)	220	111	-	-	(156)	843	(668)	175	175
	2020	756	(444)	312	172	(196)	130	(198)	732	(512)	220	220
Транспортные средства	2021	4 313	(4 313)	-	-	-	-	-	4 313	(4 313)	-	-
	2020	4 847	(4 847)	-	-	(534)	534	-	4 313	(4 313)	-	-
Прочее	2021	37	(37)	-	-	-	-	-	37	(37)	-	-
	2020	37	(37)	-	-	-	-	-	37	(37)	-	-
Итого	2021	5 082	(4 862)	220	111	-	-	(156)	5 193	(5 018)	175	175
	2020	8 658	(8 346)	312	172	(3 748)	3 682	(198)	5 082	(4 862)	220	220

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 4 350 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 4 350 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 7 902 тыс. руб.).

Данные о составе и движении арендованных основных средств приведены в таблице ниже:

Лизингодатель	Наименование показателя	Период	На начало периода	Принято в аренду	Возвращено	На конец периода	тыс. руб.
ЛК ЕВРОПЛАН АО	a/m SKODA KODIAQ (VIN X...00531)	2021	3 100	-	-	3 100	
		2020	3 100	-	-	3 100	
	a/m Volkswagen Polo (VIN X...06296)	2021	1 364	-	-	1 364	
		2020	1 364	-	-	1 364	
Итого		2021	4 464	-	-	4 464	
		2020	4 464	-	-	4 464	

Помимо указанных основных средств, в 2021 и 2020 гг. Общество арендовало у АО «ВМБ-Транс», ИП Рыжов В.В., ИП Флегантов А.С. основные средства (нежилое помещение (офис), балансовую стоимость которых определить невозможно. Сумма арендных платежей по данным основным средствам за 2021 г. составила 1 652 тыс. руб. (2020 г.: 1 510 тыс. руб.).

Письменная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Солана РУС» за 2021 год

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе и движении долгосрочных финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Вклад в уставный капитал ООО «АГРО-СОЛАНА» (100% доля)	Вклад в имущество ООО «АГРО-СОЛАНА»	Итого
На 31 декабря 2019 г.	7 500	4 500	12 000
Продажа доли	(7 500)	(4 500)	(12 000)
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-

ООО «АГРО-СОЛАНА» было зарегистрировано 9 января 2004 г. Основным видом деятельности является выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина. В 2012 г. Общество выкупило 100% долю в ООО «АГРО-СОЛАНА» за 7 500 тыс. руб.

В 2017-2018 гг. Общество произвело вклады в имущество ООО «АГРО СОЛАНА» на общую сумму 44 396 тыс. руб.

В 2020 г. Общество продало 100% доли в ООО «АГРО-СОЛАНА» за 12 000 тыс. руб. График оплаты предусматривает оплату 2 500 тыс. руб. не позднее даты регистрации сделки, 4 500 тыс. руб. (п. 7) не позднее 1 апреля 2021 г., 5 000 тыс. руб. (пп. 5,7) не позднее 1 апреля 2022 г.

Разница между первоначальной стоимостью финансового вложения и суммой выручки от его реализации была признана в качестве обесценения финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2019 г.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих активах приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по продаже доли в ООО «Агро-Солана» (п. 4)		5 000	-
Программное обеспечение	365	296	158
Страховка	227	339	130
Лицензии	36	16	21
Итого	628	5 651	309
В том числе: Прочие внеоборотные активы	249	5 296	158
Прочие оборотные активы	379	355	151

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Изменения за период			Стоимость на конец периода
			Приобретение	Продажа	Списание (п. 16)	
Товары	2021	7 762	223 082	(226 529)	(2 172)	2 143
	2020	14 829	86 409	(88 370)	(5 106)	7 762
Материалы	2021	5	23	-	-	28
	2020	82	-	-	(77)	5
Итого	2021	7 767	223 105	(226 529)	(2 172)	2 171
	2020	14 911	86 409	(88 370)	(5 183)	7 767

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 601	10 286	7 523
Авансы, выданные поставщикам (запасы)	5 902	14 242	12 769
Дебиторская задолженность по продаже доли в ООО «Агро-Солана» (п. 4)	5 000	4 500	-
Расчеты по налогам и сборам	1 717	2 070	1 751
Авансы, выданные поставщикам (прочее)	1 142	800	973
Расчеты по внебюджетным фондам	-	193	521
Прочие расчеты с сотрудниками	-	21	64
Проценты к получению (п. 8)	-	-	34
Прочая дебиторская задолженность	720	259	506
Итого без учета резерва	34 082	32 371	24 141
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(6 614)</i>	<i>(17 227)</i>	<i>(17 219)</i>
Итого с учетом резерва	27468	15 144	6 922

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
· Сальдо на начало периода	(17 227)	(17 219)
· Списано как излишнее (п. 16)	10 613	-
· Начислено (п. 16)	-	(8)
· Сальдо на конец периода	(6 614)	(17 227)

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены необеспеченным рублевым займом, предоставленным ООО «Семена Северо-Запада» под 8% годовых. Данные о движении краткосрочных финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты к получению	Обесценение	Итого
На 31 декабря 2019 г.	1 500	34	(1 500)	34
Начисление процентов (п. 15)	-	40	-	40
Обесценение (п. 16)	-	-	(74)	(74)
На 31 декабря 2020 г.	1 500	74	(1 574)	-
Получено	(1 500)	-	-	(1 500)
Отмена обесценения (п. 16)	-	-	1 500	1 500
На 31 декабря 2021 г.	-	74	(74)	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в валюте на счетах в банках	19 448	-	-
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11 311	3 094	8 946
Краткосрочные банковские депозиты	158	997	2 286
Итого	30 917	4 091	11 232

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о составе и изменениях капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2019 г.	5 150	200 713	(241 393)	(35 530)
Чистая прибыль	-	-	11 531	11 531
На 31 декабря 2020 г.	5 150	200 713	(229 862)	(23 999)
Чистый убыток	-	-	(25 512)	(25 512)
На 31 декабря 2021 г.	5 150	200 713	(255 374)	(49 511)

Информация о составе участников Общества приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	%%	тыс. руб.	%%	тыс. руб.	%%	тыс. руб.
Солана Гмбх	100%	5 150	100%	5 150	100%	5 150
Оплаченные доли	100%		100%		100%	

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о составе и движении заемных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	Валюта	%/ % ставка	Период	На начало периода			Увеличение обязательств			Прощение долга		Курсовые разницы		На конец периода	
					Основная сумма обязательств	Процент к уплате	Итого	Основная сумма обязательств	Процент к уплате	Основная сумма обязательств	Процент к уплате	Основная сумма обязательств	Процент к уплате	Основная сумма обязательств	Процент к уплате	Итого
Солана ГмбХ	2026-2031	Евро	2,50%	2021	12 243	733	12 976	60 756	474	-	-	-	(699)	(59)	72 300	1 148
				2020	9 363	326	9 689	-	289	-	-	-	2 880	118	12 243	733
				2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Солана ГмбХ & Ко КГ	2021	Евро	4%	2020	7 002	2 289	9 291	-	161	(7 973)	(3 226)	971	-	776	-	-
				2021	12 243	733	12 976	60 756	474	-	-	(699)	(59)	72 300	1 148	73 448
				2020	16 365	2 615	18 980	-	450	(7 973)	(3 226)	3 851	894	12 243	733	12 976
Долгосрочные займы				2021	-	-	-	X	X	X	X	X	X	-	67	340
				2020	7 002	-	7 002	X	X	X	X	X	X	-	-	-
				2021	12 243	733	12 976	X	X	X	X	X	X	-	1 148	6 108
Краткосрочные займы				2020	9 363	2 615	11 978	X	X	X	X	X	X	-	733	12 976

Все займы, полученные Обществом, являются необеспеченными.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46 313	42 016	62 523
Авансы, полученные от покупателей	10 742	3 602	428
Расчеты по налогам и сборам	1 676	1 541	1 038
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1	32
Задолженность по зарплате	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	25	312	1 728
Итого	58 756	47 472	65 749

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и движении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано	Использовано	На конец периода
Резерв по неиспользованным отпускам	2021	960	1 940	(960)	1 940
	2020	1 179	865	(1 084)	960
Прочие оценочные обязательства	2021	6 400	174	-	174
	2020	6 400	-	-	6 400
Итого	2021	7 360	2 114	(960)	2 114
	2020	7 579	865	(1 084)	7 360

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2021 г., будут полностью использованы в 2022 г.

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.			За 2020 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)
Картофель семенной (Россия)	121 092	(86 620)	34 472	90 265	(67 642)	22 623
Картофель семенной (Германия)	54 692	(98 046)	(43 354)	32 830	(21 999)	10 831
Картофель семенной (Англия)	27 110	(39 268)	(12 158)	-	-	-
Консультационные услуги	8 393	-	8 393	-	-	-
Сопутствующие товары	4 280	(3 775)	505	2 395	(2 004)	391
Услуги (аренда)	62	-	62	46	-	46
Роялти	-	-	-	1 317	-	1 317
Итого	215 629	(227 709)	(12 080)	126 853	(91 645)	35 208

Состав расходов по обычным видам деятельности приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	226 529	88 370
Расходы на оплату труда	13 735	27 993
Сублицензионные расходы	11 373	4 368
Отчисления на социальные нужды	2 187	1 888
Услуги по выращиванию	1 180	3 298
Амортизация (п. 3)	156	198
Прочие затраты	6 060	2 058
Итого по элементам	261 220	128 173
Уменьшение остатков товаров и готовой продукции (п. 6)	5 619	7 067
Итого:	266 839	135 240

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на оплату труда	13 735	27 993
Сублицензионные расходы	11 373	4 368
Аренда	2 407	2 265
Консультационные расходы	2 320	2 555
Отчисления на социальные нужды	2 187	1 888
Командировочные расходы	840	682
Лицензии, страховка, программное обеспечение	313	115
Расходы на связь	163	91
Амортизация (п. 3)	156	198
Налоги	15	16
Прочее	5 621	3 424
Итого:	39 130	43 595

15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Данные о составе процентов к получению и уплате приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по банковским депозитам	831	-	522	-
Проценты по займам выданным (п. 8)	-	-	40	-
Проценты по займам полученным (п. 11)	-	(474)	-	(450)
Проценты по кредиторской задолженности	-	(754)	-	(2 434)
Итого	831	(1 228)	562	(2 884)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва по сомнительным долгам (п.7)	17 013	-	-	(8)
Курсовые разницы	8 888	-	-	(18 946)
Компенсация затрат прошлых периодов	3 019	-	-	-
Изменение резерва на обесценение займов выданных (п.8)	1 500	-	-	(74)
Убыль сверх нормы (п. 6)	-	(2 172)	-	(5 106)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(607)	-	-
Услуги банка	-	(599)	-	(605)
Прощение долга по кредиторской задолженности	-	-	35 141	-
Доходы/расходы от продажи доли в ООО «АГРО СОЛАНА» (п. 4)	-	-	12 000	(12 000)
Прощение долга по займам (п. 11)	-	-	11 199	-
Пени, штрафы, неустойки	-	-	4 000	(3 028)
Доходы / расходы по реализации основных средств	-	-	417	-
Гос.пошлины	-	-	-	(226)
Прочее	314	(1 261)	1 036	(29)
Итого	30 734	(4 639)	63 793	(40 022)

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(31 912)	13 062
Постоянные разницы	(9 605)	(4 995)
Временные разницы	14 400	(410)
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(27 117)	7 657
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	6 382	(2 612)
Постоянное налоговое обязательство, включая:	6 382	(1 081)
Постоянные разницы	(1 921)	(999)
Обесценение отложенных налоговых активов на временные разницы	8 303	(82)
Отложенный налог на прибыль, включая:	-	-
Отложенные налоговые активы на убыток текущего периода	5 423	-
Отложенные налоговые активы на временные разницы отчетного периода (кроме налогового убытка)	2 880	(82)
Списание отложенного налогового актива	(8 303)	82
Текущий налог на прибыль	-	(1 531)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Основное хозяйственное общество							
Солана Гмбх	Germany, Hamburg, Albert-Einstein-Ring 5	100%	100%	100%	-	-	-
Дочерние организации							
ООО «АГРО-СОЛАНА»	443538, Самарская обл, Волжский район, пос. Черновский, тер. Производственная Зона Цеха Животноводства, литера 1	-	-	-	-	100%	100%
Основной управленческий персонал							
Тетцель Андреас, Генеральный директор Общества с 01 ноября 2018 г. до 12 октября 2020 г.	Россия / Германия	-	-	-	-	-	-
Ерёмин Геннадий Иванович, Генеральный директор Общества с 13 октября 2020 г. до 09 июля 2021 г.	Россия	-	-	-	-	-	-
Казадаева Анна Валерьевна, Генеральный директор Общества с 09 июля 2021 г.	Россия						
Другие связанные стороны							
Ден Хартинг БВ	Нидерланды	-	-	-	-	-	-
Солана ГмбХ & Ко. КГ	Альберт-Эйнштейн-Ринг, 5, 22761, Гамбург, Германия	-	-	-	-	-	-
ЗАО «САМАРА-СОЛАНА»	445145, Самарская обл, Ставропольский район, пос. Луначарский, ул. Мира, д. 4	-	-	-	-	-	-
Solana Seeds United Kingdom Ltd	Великобритания						

Информация об остатках по расчетам со связанными сторонами приведена в таблице ниже:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность по состоянию на 31 декабря		Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря			Заемные средства по состоянию на 31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.
ООО «АГРО СОЛАНА»	Приобретение товаров, услуг	-	-	(428)	-	-	-	-	-
	Реализация товаров, предоставление услуг	-	-	-	-	-	-	-	-
	Предоставление займов	-	-	-	-	-	-	-	-
	Вклад в уставный капитал и имущество	-	-	-	-	12 000	-	-	-
ЗАО «САМАРА-СОЛАНА»	Приобретение товаров, услуг	-	(301)	-	-	-	-	-	-
Солана ГмбХ	Получения займа	-	-	-	-	-	-	(73 448)	(12 976)
Ден Хартинг БВ	Приобретение товаров, услуг	-	-	-	-	-	-	-	-
Солана ГмбХ & Ко. КГ	Приобретение товаров, услуг	(44 363)	(40 874)	(59 330)	-	-	-	-	-
	Получения займа	-	-	-	-	-	-	-	(9 291)
Solana Seeds United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, услуг	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами приведена в таблице ниже:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций	(Покупка)/ продажа товаров, работ, услуг		Прочие (расходы)/ доходы		Денежные потоки поступления/ (платежи)	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
ООО «АГРО СОЛАНА»	Приобретение товаров, услуг	-	(8 535)	-	-	-	(9 851)
	Реализация товаров, предоставление услуг	-	858	-	-	-	858
ЗАО «САМАРА-СОЛАНА»	Приобретение товаров, услуг	(22 550)	(14 799)	-	-	(22 550)	(16 259)
	Реализация товаров	7 032	23 824	-	416	9 221	22 089
Солана ГмбХ	Проценты по займам (п. 11)	-	-	(474)	(289)	-	-
	Получения займа	-	-	-	-	60 756	-
Ден Хартинг БВ	Приобретение товаров, услуг	(833)	(273)	-	-	(829)	(272)
Солана ГмбХ & Ко. КГ	Приобретение товаров, услуг	(76 614)	(25 431)	-	-	(65 985)	(23 324)
	Проценты по займам (п. 11)	-	-	-	(161)	-	-
	Прошение займов (п. 16)	-	-	-	11 199	-	-
	Прошение кредиторской задолженности (п. 16)	-	-	-	35 141	-	-
Solana Seeds United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, услуг	(25 793)	-	-	-	(24 716)	-

тыс. руб.

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2021 г.

20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечения под обязательства третьих лиц и не получало обеспечения под обязательства третьих лиц.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подход Общества к оценке рисков в 2021 г. не изменился по сравнению с 2020 г.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 г. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Риски, связанные с налогообложением

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Валютные риски

Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. является отрицательной и составляет (55 911) тыс.руб., (23 999) тыс. руб. и (35 530) тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена выше.

COVID-19

В течение 2020 г. мировая и российская экономика столкнулись с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), охватившей весь мир. Правительства многих стран мира вынуждены были принять меры, призванные ограничить распространение инфекции. Данные ограничительные меры затронули практически все предприятия, все отрасли и виды деятельности.

За 2020 г. существенное снижение спроса привело к тому, что выручка от продажи продукции снизилась на 58 267 тыс.руб. по сравнению с 2019 г.

В 2021 г. ситуация стабилизировалась, что позволило выручке от продажи продукции вырасти на 88 776 тыс.руб. по сравнению с 2020 г.

Руководством осуществлены следующие шаги по снижению негативного влияния на результаты деятельности Общества, которые, по мнению руководства, позволят обеспечить надлежащий уровень продаж продукции и выполнения всех своих обязательств:

1. Сокращены расходы в части командировок сотрудников;
2. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества политики и положения по обеспечению бесперебойной работы в сложившейся ситуации, а также принятые меры в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции (изменение режима работы, организация электронного документооборота внутри Общества и с контрагентами, обеспечение информационной безопасности при организации удаленного режима работы) по мнению руководства, позволят стабилизировать производство и выполнить все свои обязательства.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 г. Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки временно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Денежные потоки от операционной деятельности Общества за 2021 и 2020 гг. являются отрицательными и составляют (39 711) тыс. руб. и (7 573) тыс. руб. соответственно. Финансовый результат за 2021 г. представляет чистый убыток в сумме (31 912) тыс.руб. по сравнению чистой прибылью в 2019 г. – 11 531 тыс. руб.

Генеральный директор



Казадаева Анна Валерьевна

29 апреля 2022 г.