

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация ООО "Соленис Евразия"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая промышленными химикатами  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	52704710
ИНН	7726297989
по УКУЗд 2	46.75.2
по ОКOPФ/OKФC	12300/23
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства**

**1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости**

**1.1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Основные средства - всего</b>	5200	2022 г.	269 068	(148 494)	42 644	(7 691)	7 068	(39 038)	-	-	304 021	(180 464)	x
	5210	2021 г.	253 175	(134 517)	44 823	(8 622)	8 585	(37 635)	-	-	289 376	(163 567)	(5 235)
в том числе:													
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5201	2022 г.	263 394	(144 543)	41 773	(7 289)	6 666	(38 180)	-	-	297 878	(176 057)	x
	5211	2021 г.	243 753	(128 304)	44 823	(7 899)	7 862	(36 398)	-	-	280 677	(156 840)	(4 986)
<i>Офисное оборудование</i>	5202	2022 г.	2 536	(2 491)	871	-	-	(260)	-	-	3 407	(2 751)	x
	5212	2021 г.	5 887	(5 093)	-	(723)	723	(563)	-	-	5 164	(4 933)	(186)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5203	2022 г.	124	(124)	-	-	-	-	-	-	124	(124)	x
	5213	2021 г.	426	(367)	-	-	-	(10)	-	-	426	(377)	(49)
<i>Транспортные средства</i>	5204	2022 г.	3 014	(1 336)	-	(402)	402	(598)	-	-	2 612	(1 532)	x
	5214	2021 г.	3 109	(753)	-	-	-	(664)	-	-	3 109	(1 417)	(14)

**1.1.2. Амортизация основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Амортизация - всего</b>	5200.1	2022 г.	(148 494)	(39 038)	7 068	-	(180 464)	x
	5210.1	2021 г.	(134 517)	(37 635)	8 585	-	(163 567)	15 073
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5201.1	2022 г.	(144 543)	(38 180)	6 666	-	(176 057)	x
	5211.1	2021 г.	(128 304)	(36 398)	7 862	-	(156 840)	12 297
<i>Офисное оборудование</i>	5202.1	2022 г.	(2 491)	(260)	-	-	(2 751)	x
	5212.1	2021 г.	(5 093)	(563)	723	-	(4 933)	2 442
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5203.1	2022 г.	(124)	-	-	-	(124)	x
	5213.1	2021 г.	(367)	(10)	-	-	(377)	253
<i>Транспортные средства</i>	5204.1	2022 г.	(1 336)	(598)	402	-	(1 532)	x
	5214.1	2021 г.	(753)	(664)	-	-	(1 417)	81

**1.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	11 643	-	-	(7 174)	-	4 469
	5250	2021 г.	11 643	-	-	-	-	11 643
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5241	2022 г.	11 643	-	-	(7 174)	-	4 469
	5251	2021 г.	11 643	-	-	-	-	11 643

**1.2.1. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Права пользования активами - всего</b>	5200.3	2022 г.	168 619	(84 545)	16 509	-	-	(41 550)	-	-	185 128	(126 095)
в том числе:	5210.3	2021 г.	160 535	(46 771)	8 084	-	-	(37 774)	-	-	168 619	(84 545)
<i>Складские, производственные и административные помещения</i>	5201.3	2022 г.	97 118	(41 643)	8 373	-	-	(26 830)	-	-	105 491	(68 473)
	5211.3	2021 г.	95 652	(17 099)	1 466	-	-	(24 544)	-	-	97 118	(41 643)
<i>Автомобили в лизинге</i>	5202.3	2022 г.	71 501	(42 902)	8 136	-	-	(14 720)	-	-	79 637	(57 622)
	5212.3	2021 г.	64 883	(29 672)	6 618	-	-	(13 230)	-	-	71 501	(42 902)

**1.2.2. Амортизация прав пользования активами**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Амортизация - всего</b>	5200.4	2022 г.	(84 545)	(41 550)	-	-	(126 095)
	5210.4	2021 г.	(46 771)	(37 774)	-	-	(84 545)
<i>Складские, производственные и административные помещения</i>	5201.4	2022 г.	(41 643)	(26 830)	-	-	(68 473)
	5211.4	2021 г.	(17 099)	(24 544)	-	-	(41 643)
<i>Автомобили в лизинге</i>	5202.4	2022 г.	(42 902)	(14 720)	-	-	(57 622)
	5212.4	2021 г.	(29 672)	(13 230)	-	-	(42 902)

## 2. Финансовые вложения

### 2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	5301	2022 г.	230 541	-	-	-	-	-	-	230 541	-
	5311	2021 г.	352 303	-	-	(121 762)	-	-	-	230 541	-
в том числе:											
<b>Вложения в уставные капиталы</b>	5302	2022 г.	230 541	-	-	-	-	x	-	230 541	-
	5312	2021 г.	230 541	-	-	-	-	x	-	230 541	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	230 541	-	-	-	-	x	-	230 541	-
	53121	2021 г.	230 541	-	-	-	-	x	-	230 541	-
<b>Другие виды финансовых вложений</b>	5304	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	2021 г.	121 762	-	-	(121 762)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53042	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53142	2021 г.	121 762	-	-	(121 762)	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b>	5305	2022 г.	81 900	-	-	81 900	-	-	-	-	-
	5315	2021 г.	-	-	81 900	-	-	-	-	81 900	-
в том числе:											
<b>Другие виды финансовых вложений</b>	5308	2022 г.	81 900	-	-	81 900	-	-	-	-	-
	5318	2021 г.	-	-	81 900	-	-	-	-	81 900	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	81 900	-	-	81 900	-	-	-	-	-
	53182	2021 г.	-	-	81 900	-	-	-	-	81 900	-
<b>Финансовых вложений - итог</b>	5300	2022 г.	312 441	-	-	81 900	-	-	-	230 541	-
	5310	2021 г.	352 303	-	81 900	(121 762)	-	-	-	312 441	-

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	470 352	(3 592)	5 611 045	(5 285 981)	-	(602)	х	795 416	(4 194)
	5420	2021 г.	272 199	(13 961)	4 450 543	(4 252 390)	10 369	-	х	470 352	(3 592)
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2022 г.	393 685	(3 592)	2 105 341	(1 789 081)	-	(602)	-	709 945	(4 194)
	5421	2021 г.	207 566	(13 961)	1 808 341	(1 622 222)	10 369	-	-	393 685	(3 592)
Товары отгруженные	5402	2022 г.	28 490	-	2 802 451	(2 823 063)	-	-	-	7 878	-
	5422	2021 г.	9 308	-	2 069 496	(2 050 314)	-	-	-	28 490	-
Сырье и материалы	5403	2022 г.	40 225	-	366 938	(329 570)	-	-	-	77 593	-
	5423	2021 г.	48 954	-	275 747	(284 476)	-	-	-	40 225	-
Готовая продукция	5404	2022 г.	7 952	-	336 315	(344 267)	-	-	-	-	-
	5424	2021 г.	6 371	-	296 959	(295 378)	-	-	-	7 952	-

#### 3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	177 414	41 872
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	-	161 052	17 577
Сырье и материалы	5442	-	16 362	24 295

#### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	2022 г.	1 287 587	(18 294)	12 887 342	-	(8 675)	(13 647 608)	-	-	-	527 321	(26 969)
- всего	5530	2021 г.	887 285	(13 277)	7 987 803	-	(5 017)	(7 587 501)	-	-	-	1 287 587	(18 294)
в том числе:													
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	2022 г.	1 123 479	(18 294)	9 268 763	-	(8 675)	(10 310 359)	-	-	-	81 883	(26 969)
	5531	2021 г.	820 503	(13 277)	6 565 821	-	(5 017)	(6 262 845)	-	-	-	1 123 479	(18 294)
<i>Авансы выданные</i>	5512	2022 г.	67 490	-	3 546 599	-	-	(3 178 321)	-	-	-	435 768	-
	5532	2021 г.	33 750	-	1 200 333	-	-	(1 166 593)	-	-	-	67 490	-
<i>Прочая</i>	5513	2022 г.	96 618	-	71 980	-	-	(158 928)	-	-	-	9 670	-
	5533	2021 г.	33 032	-	221 649	-	-	(158 063)	-	-	-	96 618	-
<b>Итого</b>	5500	2022 г.	1 287 587	(18 294)	12 887 342	-	(8 675)	(13 647 608)	-	-	x	527 321	(26 969)
	5520	2021 г.	887 285	(13 277)	7 987 803	-	(5 017)	(7 587 501)	-	-	x	1 287 587	(18 294)

##### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	53 775	26 806	79 055	60 761	65 462	52 185
в том числе:							
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	53 775	26 806	79 055	60 761	65 462	52 185

#### 4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2022 г.	51 615	11 417	-	-	-	(52 849)	10 183
- всего	5571	2021 г.	71 871	5 541	-	-	-	(25 797)	51 615
в том числе:									
Обязательство по аренде и лизингу	5552	2022 г.	51 615	11 417	-	-	-	(52 849)	10 183
	5572	2021 г.	71 871	5 541	-	-	-	(25 797)	51 615
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	1 075 761	15 267 554	-	(14 771 265)	-	52 849	1 624 899
	5580	2021 г.	757 796	5 858 038	-	(5 565 870)	-	25 797	1 075 761
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	967 454	7 363 994	-	(7 055 785)	-	-	1 275 663
	5581	2021 г.	616 430	5 286 480	-	(4 935 456)	-	-	967 454
Авансы полученные	5562	2022 г.	6 471	6 957 710	-	(6 767 040)	-	-	197 141
	5582	2021 г.	8 444	247 743	-	(249 716)	-	-	6 471
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	32 973	914 708	-	(842 292)	-	-	105 389
	5583	2021 г.	66 705	246 783	-	(280 515)	-	-	32 973
Прочая	5564	2022 г.	46 912	4 263	-	(46 912)	-	-	4 263
	5584	2021 г.	41 997	50 278	-	(45 363)	-	-	46 912
Займы и кредиты	5565	2022 г.	1 695	17 423	-	(18 107)	-	-	1 011
	5585	2021 г.	1 774	16 915	-	(16 994)	-	-	1 695
Обязательство по аренде и лизингу	5566	2022 г.	20 256	9 456	-	(41 129)	-	52 849	41 432
	5586	2021 г.	22 446	9 839	-	(37 826)	-	25 797	20 256
Итого	5550	2022 г.	1 127 376	15 278 971	-	(14 771 265)	-	x	1 635 082
	5570	2021 г.	829 667	5 863 579	-	(5 565 870)	-	x	1 127 376

#### 4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	1 064 532	742 693	542 301
в том числе:				
задолженность перед поставщиками	5591	1 064 532	742 693	542 301

## 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	344 267	295 378
Расходы на оплату труда	5620	169 119	135 440
Отчисления на социальные нужды	5630	36 572	29 819
Амортизация	5640	33 206	32 275
Прочие затраты	5650	416 157	338 681
Итого по элементам	5660	999 321	831 593
Покупная стоимость проданных товаров	5690	4 941 112	3 967 381
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	602	(10 369)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 941 035	4 788 605

### 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	24 960	24 984	(24 960)	-	24 984
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по отпускам</i>	5701	12 141	14 561	(12 141)	-	14 561
<i>Оценочное обязательство по премиям с учетом страховых взносов</i>	5702	5 846	6 676	(5 846)	-	6 676
<i>Оценочное обязательство на расходы на аудит</i>	5703	2 351	2 800	(2 351)	-	2 800
<i>Прочие</i>	5704	4 622	947	(4 622)	-	947

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	23 122	24 960	(23 122)	-	24 960
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по отпускам</i>	5711	10 549	12 141	(10 549)	-	12 141
<i>Оценочное обязательство по премиям с учетом страховых взносов</i>	5712	7 374	5 846	(7 374)	-	5 846
<i>Оценочное обязательство на расходы на аудит</i>	5713	2 761	2 351	(2 761)	-	2 351
<i>Прочие</i>	5714	2 438	4 622	(2 438)	-	4 622

Руководитель \_\_\_\_\_ Хренов Ф.А.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Коротина М.И.

30 июня 2023 г.

## **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Соленис Евразия» (далее «Общество») учреждено 26.01.2000, зарегистрировано в качестве юридического лица 17.04.2000 Московской Регистрационной палатой под номером 102.720. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Соленис.

Основным участником, владеющим 99,9773% доли в уставном капитале Общества, является Частная компания с ограниченной ответственностью «Соленис Недерландс Б.В.», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, с местом нахождения по адресу: Песетастраат 62, 2991ХТ Барендрехт.

Общество занимается оптовой продажей химической продукции.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 49 человек (31.12.2021 – 43 человека, 31.12.2020 – 41 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 115114, Российская Федерация, г. Москва, Дербеневская набережная, д. 7 стр. 16

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Хренов Федор Александрович.

Совет директоров по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 не сформирован.

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

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению российского фондового рынка.

В целом, на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в

размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **3. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### ***Курсы иностранных валют***

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### **4. Изменения учетной политики Общества с 2022 года**

##### ***ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

##### ***(а) Изменение состава капитальных вложений***

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

##### ***(б) Изменение оценки капитальных вложений***

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

### ***ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

#### ***(а) Определение малоценных активов***

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя если стоимость таких активов не превышает 100 000 руб. (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу).

#### ***(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств***

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

#### ***(в) Выбор способа начисления амортизации***

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

#### ***(г) Пересмотр элементов амортизации***

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

#### **(д) Расчет суммы амортизации**

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

#### **(е) Обесценение основных средств**

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

#### **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году**

### ***Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 принята по исторической стоимости без перерасчета.

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В результате корректировки были уменьшены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 5 235 тыс. руб.), и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 5 235 тыс. руб.). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 1).

## Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало ретроспективный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 в бухгалтерской отчетности за 2022 год (корректировка 2):

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей на 31.12.2021:</b>					
1150	Основные средства	1, 2	137 452	78 839	216 291
	в том числе:				
	-Права пользования активами	2	-	84 074	84 074
1150	-Единовременное списание при переходе на стандарт	1	-	(5 235)	(5 235)
1180	Отложенные налоговые активы	2	24 961	1 204	26 165
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2	1 715 564	8 172	1 723 736
1450	Прочие обязательства	2	-	51 615	51 615
1520	Кредиторская задолженность	2	1 053 810	20 256	1 074 066
3600	Чистые активы	1, 2	1 865 417	8 172	1 873 589
<b>Корректировки показателей на 31.12.2020:</b>					
1150	Основные средства	2	130 301	113 765	244 066
	в том числе:				
1150	-Права пользования активами	2	-	113 765	113 765
1180	Отложенные налоговые активы	2	22 881	(1 110)	21 771
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	1 589 944	18 338	1 608 282
1450	Прочие обязательства	2	-	71 871	71 871
1520	Кредиторская задолженность	2	733 576	22 446	756 022
3600	Чистые активы	2	1 739 707	18 338	1 758 045

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на начало отчетного периода по строке «2021 г.».

### 6. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для всех групп основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не ожидаются существенные поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Производственные машины и оборудование	2 – 11
Офисное оборудование	2 – 6
Легковые автомобили	4
Прочие	4

Амортизация начисляется линейным способом.

Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение (при наличии признаков обесценения) и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Оснований для обесценения в 2022 году не было.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

## **7. Права пользования активами и обязательства по аренде**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.6.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

В составе прав пользования активами учитываются арендованные нежилые помещения и автомобили в лизинге.

Права пользования активами по объектам арендованных нежилых помещений приведены в таблице ниже:

Наименование объекта ППА	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Офисное помещение по адресу: Москва, Дербеневская наб., д.7, стр.16	9 336	13 782	16 961
Складское помещение по адресу: Москва, Ступинский проезд, д.1, стр.13 Москва, Востряковский проезд, д.10Б	24 797	36 365	53 820
Офисное помещение по адресу: Пермь, ул. Кировоградская, 16/1	325	650	975
Производственное и офисное помещения по адресу: в г. Светогорск, ул. Заводская,17	978	2 193	3 408
Офисное помещение по адресу: Москва, Дербеневская наб., д.7, стр.1	1 582	2 485	3 389
<b>ИТОГО</b>	<b>37 018</b>	<b>55 475</b>	<b>78 553</b>

Права пользования активами по легковым автомобилям в лизинге приведены в таблице ниже.

Наименование объекта ППА	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Легковые автомобили в лизинге	22 015	28 599	35 211

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования(месяцев) объектов, принятых на баланс
Складские, производственные и административные помещения	47
Автомобили в лизинге	48-73

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 2.6.1 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Общество использовало ставку дисконтирования равную 10,105% для начисления процентов по арендным обязательствам.

## 8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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

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

В строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса включены вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ и предоставленные займы.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В 2008 году по решению Участника Общество приобрело 66 599 акций ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» на сумму 230 540 тыс. руб. В июле 2014 г. у компании Ашленд Холдингс Б.В. была выкуплена акция ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» на сумму 1 тыс. руб.

Доли в уставном капитале приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости финансового вложения.

По состоянию на 31.12.2022, а также на 31.12.2021 и 31.12.2020 доля Общества в уставном капитале дочернего общества составляет 100,00%.

В течение отчетного периода дивиденды дочерним обществом не выплачивались.

В сентябре 2015 года Общество заключило договор на предоставление долгосрочного займа в виде кредитной линии дочернему обществу ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» на общую сумму 381 000 тыс. руб., годовая процентная ставка по договору составляет 8,25%. На 31.12.2022 заем полностью погашен в соответствии с условиями договора. Сумма непогашенного займа по данному договору по состоянию на 31.12.2021 составляла 85 826 тыс. руб., в том числе сумма непогашенного займа – 81 900 тыс. руб., начисленные проценты – 3 926 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 – 128 364 тыс. руб., в том числе сумма непогашенного займа – 121 762 тыс. руб., начисленные проценты – 6 602 тыс. руб.).

Данные в отношении займа выданного также указаны в разделе 21 «Связанные стороны» настоящих пояснений.

В соответствии с условиями договора займа Обществом от заемщика были получены следующие суммы:

Наименование	2022	2021	2020
Платежи в погашение займа	81 900	39 862	56 967
Выплата процентов	7 868	11 265	16 705

По состоянию на отчетную дату не выявлено признаков устойчивого существенного снижения стоимости произведенных финансовых вложений Общества, поэтому резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

## 9. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В стоимость готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

### *Сырье и материалы*

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

### ***Резервы под обесценение запасов***

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Готовая продукция и товары, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов приведена в разделе 21 «Связанные стороны».

## 10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, а также авансы, выданные под приобретение основных средств.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы под приобретение основных средств, без НДС	14 316	-	-
Блок АКД в САПе	1 260	1 596	1 931
Проект G1 – SAP	712	2 137	3 562
Прочие	151	241	624
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>16 439</b>	<b>3 974</b>	<b>6 117</b>

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты. Также в данной строке отражены суммы НДС, начисленные с полученных авансов, с выданных авансов по приобретению основных средств.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС, начисленный с полученных авансов, товаров отгруженных	32 895	1 344	4 834
Страхование сотрудников, имущества, гражданской ответственности, грузов, коммерческих рисков	3 633	2 946	2 851
НДС с выданных авансов по приобретению основных средств	2 863	-	-
Прочие	819	-	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>40 210</b>	<b>4 290</b>	<b>7 685</b>

## 11. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	2 525 042	722 644	844 957
Средства на валютных счетах	-	3 930	1 689
<b>Итого денежные средства</b>	<b>2 525 042</b>	<b>726 574</b>	<b>846 646</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>2 525 042</b>	<b>726 574</b>	<b>846 646</b>

### *Прочие поступления и платежи по текущей деятельности*

Наименование	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	167 725	-
Поступления в связи с начислением процентов на остаток денежных средств на расчетных счетах	61 774	21 848
Иные поступления	7 562	379
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>237 061</b>	<b>22 227</b>
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(115 216)
Депозиты на таможенную, оплата таможенных сборов и пошлин	(89 459)	(160 409)
Перечисление сотрудникам денежных средств на командировочные расходы	(24 637)	(21 562)

Наименование	2022	2021
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(85 122)	(20 545)
Иные платежи	(13 823)	(1 403)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(213 041)</b>	<b>(319 135)</b>

### 13. Капитал и резервы

#### *Уставный капитал*

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

#### *Добавочный капитал*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	113 572	113 572	113 572
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>113 572</b>	<b>113 572</b>	<b>113 572</b>

### 14. Кредиты и займы полученные

В 2022 году кредиты и займы не предоставлялись Обществу.

### 15. Кредиторская задолженность

Крупнейшие кредиторы Общества являются связанными сторонами Общества, информация о которых указана в подразделе «Связанные стороны» раздела 21 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	64 671	32 578	66 642
Налог на прибыль	40 718	-	-
Прочие налоги и сборы	-	395	63
<b>Итого</b>	<b>105 389</b>	<b>32 973</b>	<b>66 705</b>

#### *Прочая кредиторская задолженность*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по выплате премий покупателям за выполнение условий договоров	4 263	41 129	34 784
Global Travel Policy Claim Hartford начислена страховая выплата	-	5 099	-
По иным основаниям	-	684	7 213
<b>Итого</b>	<b>4 263</b>	<b>46 912</b>	<b>41 997</b>

### 16. Налоги

#### 16.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

Наименование	2022	2021
<b>НДС по проданным товарам, продукции и услугам, в том числе:</b>	<b>1 515 506</b>	<b>1 064 464</b>
по ставке НДС – 20%	1 515 506	1 064 464
по ставке НДС – 10%	-	-
<b>НДС по приобретенным ценностям</b>	<b>1 194 868</b>	<b>926 574</b>
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 146 554	902 326

## 16.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	1 258 203 / 251 641		440 918 / 88 184	
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	579 465	115 893	160 065	34 328
<b>Итого ПНР</b>	<b>579 465</b>	<b>115 893</b>	<b>160 065</b>	<b>32 013</b>
<b>Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>26 370</b>	<b>5 274</b>	<b>10 395</b>	<b>2 079</b>
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	1 864 042		622 957	
Текущий налог на прибыль	372 808		124 591	

### *Применяемая ставка по налогу на прибыль*

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

## 17. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.
- оценочное обязательство по выплате годовых и квартальных премий работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год и квартал;
- прочие – исходя из операционной деятельности и в соответствии с законодательством.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 18. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2022	2021
Товары (химическая продукция)	7 237 749	5 151 332
Готовая продукция (Aquarel 315GN)	514 322	308 060
Услуги в области логистики и HR	1 454	1 454
<b>Итого выручка</b>	<b>7 753 525</b>	<b>5 460 846</b>

## 19. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование	2022	2021
Товары (химическая продукция)	4 941 714	3 957 012
Готовая продукция (Aquarel 315GN)	344 267	295 378
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>5 285 981</b>	<b>4 252 390</b>

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда	169 119	135 440
Транспортные расходы по доставке до покупателя	82 910	58 095
Амортизация права пользования активом (аренда нежилых помещений и лизинг авто)	42 224	37 774
Страховые взносы во Внебюджетные Фонды	36 572	29 819
Амортизация основных средств	33 206	32 275
Расходы на малоценные инструменты и обслуживание оборудования	18 964	22 501
Командировочные расходы	15 815	12 873
Расходы на хранение, подработку, подсортировку товара	13 292	10 266
Расходы на добровольное страхование	7 371	8 571
Представительские расходы	6 767	3 979
Информационные, юридические и консультационные услуги	5 760	8 174
Услуги связи	4 469	5 461
Поддержка программного обеспечения	4 245	3 682
Расходы на обслуживание автотранспорта	2 838	4 501
Аудиторские расходы	2 777	2 263
Расходы на рекламу/ Реклама и выставки	1 563	2 027
Прочие расходы	47 784	40 307
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>495 676</b>	<b>418 008</b>
Корпоративные услуги по управлению	159 378	118 207
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>159 378</b>	<b>118 207</b>

## 20. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисленные роялти	-	360 314	-	260 447
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	11 122	216 999	66 698	29 547

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
НДС, не принимаемый для вычетов	-	49 960	-	27 304
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	14 361	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	8 675	-	5 017
Оприходование товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризации/Списание товара	491	5 640	-	5 251
Иные операции	2 060	5 040	2 437	6 471
<b>Итого прочие доходы (строка 2340) и прочие расходы (строка 2350)</b>	<b>28 034</b>	<b>646 628</b>	<b>69 135</b>	<b>334 037</b>

## 21. Связанные стороны

### Основное общество

Основным участником Общества, является Частная компания с ограниченной ответственностью «Соленис Недерландс Б.В.», Нидерланды.

*Дочернее общество* ЗАО «Соленис Технолоджис МСП».

### Другие связанные стороны

Solenis Switzeland GmbH	Швейцария
Solenis Finland OY	Финляндия
Solenis Italia SRL	Италия
Solenis UK Industries Limited	Великобритания
Solenis LLC	США
Solenis Technologies Mexico S DE RL DE CV	Мексика
Solenis Holdings II COÖPERATIEF U A	Нидерланды
Solenis Shanghai Chemicals CO LTD	Китай
Solenis Zhuhai Chemicals	Китай
Shanghai Solenis Special Chemicals	Китай
SOLENIS CHEMICALS INDIA PRIVATE LTD	Индия

Компании принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

В начале июля 2021 года компания Клейтон, Дубилье и Райс объявила о продаже группы компаний Соленис инвестиционной компании Платинум Эквити. В начале ноября 2021 года сделка была закрыта.

### Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы – физические лица, владеющие долями Общества свыше 25% и которые могут оказывать существенное влияние на инвестиционную компанию Платинум Эквити или Общество, отсутствуют.

### Продажи связанным сторонам

Связанные стороны	Предмет операции	за 2022 г.	за 2021 г.
<b>Продажи связанным сторонам</b>			
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» <i>Дочернее общество</i>	Продажа товара	42 265	5 805
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» <i>Дочернее общество</i>	Оказание услуг	1 454	1 454
Solenis Switzeland GmbH <i>Другая связанная сторона</i>	Продажа товара	4 116	-

## Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Связанные стороны	Предмет операции	за 2022 г.	за 2021 г.
<b>Закупки у связанных сторон</b>			
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» <i>Дочернее общество</i>	Приобретение товара	2 689 787	1 800 610
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» <i>Дочернее общество</i>	Приобретение услуг	7 728	6 682
Solenis Switzeland GmbH <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение товара	1 842 386	1 834 208
Solenis Switzeland GmbH <i>Другая связанная сторона</i>	Начисленные роялти	360 314	260 447
Solenis Finland OY <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение ТМЦ	4 802	30 274
Solenis Shanghai Chemicals CO LTD <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение товара	297 736	135 410
SOLENIS ZHUHAI CHEMICALS <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение товара	85 675	-
Shanghai Solenis Special Chemicals <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение товара	30 979	-
Solenis Technologies Mexico S DE RL DE CV <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение товара	-	127 984
SOLENIS CHEMICALS INDIA PRIVATE LTD <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение товара	6 266	-
Solenis LLC <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение товара	43 248	223 502
Solenis LLC <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение услуг	300	876
Solenis Italia SRL <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение услуг	9 653	7 894
Solenis UK Industries Limited <i>Другая связанная сторона</i>	Приобретение услуг	159 378	118 691
<b>Прочие операции со связанными сторонами</b>			
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» <i>Дочернее общество</i>	Получение процентов по займу	7 868	11 625
	Получение погашения займа	81 900	39 862

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

## Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>I. Долгосрочная задолженность</b>						
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>						
<i>Дочернее общество</i>						
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» заем	-	85 826	128 364	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>85 826</b>	<b>128 364</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Краткосрочная задолженность</b>						
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>						
<i>Дочернее общество</i>						
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» за товар	145	145	145	-	-	-
<i>Другие связанные стороны</i>						
Solenis Switzeland GmbH за товар	160 275	-	-	5 189	79 428	17 493

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Solenis Switzeland GmbH начисленные роялти	-	-	-	1 064 532	742 693	542 300
Solenis Italia SRL за оказанные услуги	-	-	-	3 150	1 265	-
Solenis Holdings II Cooperatief UA услуги/ возмещение расходов	-	-	-	-	-	21 424
Solenis Finland OY за товар	-	-	-	-	57	1 468
Solenis LLC за товар	-	-	-	-	16 469	24 272
Solenis LLC за оказанные услуги	-	-	-	-	1 455	846
Solenis LLC за выплату страхового возмещения	-	5 099	-	-	-	-
Solenis Shanghai Chemicals CO LTD за товар	132 031	-	-	113 601	54 154	-
Solenis Zhuhai Chemicals за товар	70 271	-	-	11 335	-	-
Shanghai Solenis Special Chemicals за товар	8 770	-	-	7 685	-	-
Solenis Technologies Mexico S DE RL DE CV за товар	-	-	-	-	27 354	-
Solenis UK Industries Limited за оказанные услуги	-	-	-	-	29 553	-
<b>Итого</b>	<b>371 492</b>	<b>5 244</b>	<b>145</b>	<b>1 205 492</b>	<b>952 428</b>	<b>607 803</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

#### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Платежи	
		2022	2021
<i>Дочернее общество</i>			
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» Платежи за товар, услуги	4121	2 696 972	1 807 272
<i>Другие связанные стороны</i>			
Solenis Switzeland GmbH Платежи за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 170 777	1 759 816
<b>Итого</b>		<b>4 867 749</b>	<b>3 567 088</b>

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Поступления	
		2022	2021
<i>Дочернее общество</i>			
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» Поступления от проданного товара (оказанных услуг)	4111	43 719	7 259
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	4214	7 868	11 625
ЗАО «Соленис Технолоджис МСП» Поступления – частичное погашение займа	4213	81 900	39 862
<i>Другие связанные стороны</i>			
<b>Итого</b>		<b>133 487</b>	<b>58 746</b>

## ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

Основным управленческим персоналом общества является Генеральный директор. Кроме заработной платы, в 2022 и 2021 гг. дополнительных выплат Генеральному директору не производилось. На отчетную дату Совет директоров не сформирован в связи с увольнением одного из его членов в 2020 году.

## ***Дивиденды***

В январе 2021 года на основании решения участников Общества (протокол № 1 от 25.01.2021) Общество выплатило дивиденды участникам в общей сумме 200 000 тыс. руб. до удержания налога на доходы, в том числе: частной компании с ограниченной ответственностью «Соленис Недерландс Б.В.» – 199 955 тыс. руб., частной компании с ограниченной ответственностью «Соленис Недерландс Холдингс Б.В.» – 45 тыс. руб.

Руководство Общества настоящим подтверждает, что, как это определено ст. 7 Налогового Кодекса РФ, Solenis Netherlands B.V. является лицом, имеющим фактическое право на доходы, выплаченные Обществом в адрес Solenis Netherlands B.V. в 2021 году в форме дивидендов. Solenis Netherlands B.V. не имеет ограничений по распоряжению полученным доходом. Также руководство Общества настоящим подтверждает, что доход, полученный Solenis Netherlands B.V. от Общества, использовался Solenis Netherlands B.V. для финансирования операционной и иной деятельности Solenis Netherlands B.V. и отсутствовала предопределенность в перечислении соответствующих средств третьи лицам.

В случае необходимости Общество сможет предоставить документы, подтверждающие вышеуказанные факты, согласно требованиям налогового законодательства и сложившейся судебной-административной практики.

В 2022 году выплаты дивидендов не производились.

## **22. Условные обязательства**

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены 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 и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### **23. Исправление бухгалтерской отчетности**

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 30.03.2022, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ Генерального директора Общества от 26.06.2023).

Руководитель ООО «Соленис Евразия»

Ф. А. Хренов

Главный бухгалтер ООО «Соленис Евразия»

М. И. Коротина

30 июня 2023 г.