

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Солана РУС»**

за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

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

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Солана РУС» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тысячах рублей**. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Местонахождение Общества: 196608, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. город Пушкин, г. Пушкин, Софийский бульвар, д. 32А, стр. 1, пом. 8-Н.

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 2024 г. составила 9 человек (в 2023 г. – 8 человек).

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. является компания Солана ГмбХ (Германия) (прежнее наименование - Зака Бетайлигунгсгезелльшафт ГмбХ). Общество принадлежит Группе компаний СОЛАНА.

Бенефициарными владельцами Общества являются г-н Лео фон Камике - 44,5%, г-н Маркус фон Камике 45,53%, г-н Карц фон Камике -9,97%.

Единоличным исполнительным органом Общества является его Генеральный директор:

- Казадаева Анна Валерьевна – с 09 июля 2022 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 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

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;
- резерв под обесценение отложенных налоговых активов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды;
- 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 2024 г., руб.	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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 в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

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

Общество признает объектом НМА, если первоначальная стоимость объекта превышает составляет 100 000 рублей

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации определяются на дату ввода объекта в эксплуатацию.

Объекты НМА стоимостью до 100 тысяч рублей, удовлетворяющие признакам НМА, списываются в расходы единовременно при приеме к учету.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ «Основные средства» ФСБУ 6/2020 с 01.01.2023 года.

Объекты стоимостью до 100 тысяч рублей списываются на затраты по мере принятия их к учету и введения в эксплуатацию.

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 начисляется линейным способом.
- Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- Сроком полезного использования устанавливается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Офисное оборудование	2-3
Транспортные средства	3-5
Прочее	3

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

Учет аренды

Общество применяет Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 с 01.01.2023 года.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе

- возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды.

Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты, начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении договора аренды уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Обязательства по аренде представляются в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие обязательства» с подразделением на долгосрочную и краткосрочную часть. Проценты по арендным обязательствам представляются в строке отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате». Оплаты арендных обязательств представляются в отчете о движении денежных средств в составе платежей по текущей деятельности в части уплаченных процентов, и прочих платежей по финансовой деятельности в части основного долга.

Финансовые вложения

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

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.

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.

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.

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 в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

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 производится 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 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;
- 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 в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

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 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.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей, поставщиков и иных контрагентов определяется исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,
- невозможность удержания имущества должника,
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

При сроке возникновения сомнительной задолженности (с даты оплаты, установленной договором) менее 45 дней процента от суммы долга, учитываемый для формирования резерва составляет 0%, от 45 до 90 дней – 50%, более 90 дней – 100%.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства

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

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).

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Обществом также создается резерв на расходы, относящиеся к отчетному периоду, документы по которым выставляются поставщиками услуг в следующем отчетном периоде.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, услуги страхования и другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются в текущие расходы равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется 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 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, предусматривающих 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, устанавливается 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 оказания услуг;
- выручка от сдачи имущества в аренду.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- выручка от реализации основных средств;
- выручка от реализации материалов и прочих активов;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 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.

Отложенный налог на прибыль

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности Общество отражает отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций,

не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Отложенные налоги, формирующиеся в связи с разными сроками признания в бухгалтерском и налоговом учете положительных и отрицательных курсовых разниц, образовавшиеся в результате переоценки валютных обязательств и активов в течение отчетного года, в порядке установленном подпунктом 7.1 пункта 4 статьи 271 Налогового Кодекса РФ, отражаются в учете свернуто.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается 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.

Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2024 г. были внесены изменения по сравнению в 2023 г. в связи с началом применения следующих новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Эффект от изменений в учетной политике на бухгалтерскую отчетность Общества в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 раскрыт в п. 14 настоящих пояснений.

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»).

РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Право пользования арендованными объектами	8 586	6 103	4 761
Основные средства	13	19	73
Итого	8 599	6 122	4 834

Активы в форме права пользования

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей расчета права пользования объектами аренды:

- Операционная аренда: ставка дисконтирования для арендованных основных средств до налогов варьируется в диапазоне от 8,57% до 9,33%. Это ставка, по которой Обществом могли бы быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды;
- Финансовая аренда: ставка по имуществу с правом выкупа составляет 29%, определена исходя из процентной ставки, заложенной в договоре лизинга так, что приведенная стоимость будущих арендных платежей предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды, указанной в договорах.
- Период, на который прогнозировались денежные потоки составляет 3-5 лет (в 2023 году: 2-3 года).

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс. руб

Наименование показателя	Право пользования помещением	Право пользования автомобилями	Итого
На 31 декабря 2022 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	4 219	542	4 761
Амортизация	(2 110)	(576)	(2 686)
Поступило	-	4 028	4 028
На 31 декабря 2023 г.	2 109	3 994	6 103
Амортизация	(2 097)	(819)	(2 917)
Выбыло	(88)	0	(88)
Поступило	5 488	0	5 488
На 31 декабря 2024 г.	5 412	3 175	8 586

В 2024 году произошла смена арендатора и два договора аренды были заключены с новым арендатором, основные условия договоров, включая стоимость аренды, не изменились. Общество списало с учета ППА по расторгнутым договорам. Результат списания права пользования активом и обязательства по аренде отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

В связи с заключением новых договоров аренды Общество пересмотрело срок права пользования аренды. При расчете ППА использована ставка дисконтирования 23%, как ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства.

В 2024 и 2023 гг. Общество не несло затрат на модернизацию арендованных объектов. Модернизация основных средств в 2022-2024 гг. не производилась. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года отсутствуют признаки обесценения основных средств.

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже (без учета активов в форме права пользования):

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации (п. 15)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Офисное оборудование	2024	381	(375)	6	-	-	-	(6)	381	(381)	-
	2023	381	(308)	73	-	-	-	(67)	381	(375)	6
Транспортные средства	2024	5 239	(5 226)	13	-	(1 540)	1 540	-	3 699	(3 686)	13
	2023	3 778	(3 778)	-	1 461	-	-	(1 448)	5 239	(5 226)	13
Прочее	2024	37	(37)	-	-	-	-	-	37	(37)	-
	2023	37	(37)	-	-	-	-	-	37	(37)	-
Итого	2024	5 657	(5 638)	19	-	(1 540)	1 540	(6)	4 117	(4 104)	13
	2023	4 196	(4 123)	73	1 461	-	-	(1 515)	5 657	(5 638)	19

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. признаки обесценения основных средств не были выявлены.

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В июле 2023 года руководством Общества было принято решение о создании дочернего общества: Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «SOLANA-CENTRAL ASIA» на территории республики Узбекистан (г. Ташкент, Юнусабадский район, Бархаёт МСГ, 12 квартал, улица Ахмад Дониш 20а).

Основным видом деятельности дочернего общества является оптовая торговля зерном, семенами и кормами для животных. Уставный капитал дочернего общества составляет 400 000 тыс. узбекских сум (в рублевом эквиваленте на 31.12.2024: 3201тыс. руб.). Вклад в уставный капитал дочернего общества отражен на 31.12.2024 в составе финансовых вложений бухгалтерского баланса Общества.

Руководителем дочернего общества назначена Казадаева Анна Валерьевна. Указанный уставный капитал на момент подготовки данной отчетности оплачен полностью.

У дочернего общества открыты расчетные счета в банке ТГФ АКБ «Капиталбанк». На момент подготовки данной отчетности дочернее общество генерирует убыток, в связи с тем, что поставленный материал не вошел у более чем 15 фермеров, ведется работа по регистрации сортов и договоров, получению документации для возможности осуществления основного вида деятельности.

В связи с тем, что чистые активы дочернего общества на 31.12.2024 года ниже суммы уставного капитала из-за большого убытка, то Общество создало резерв под обесценение на 31.12.2024 года в сумме 3 201 тыс. руб.

Резерв отражен в прочих расходах по строке.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных и оборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Страх прог	618	450	422
Программное обеспечение	382	18	163
Лицензии	7	70	6
Итого, в том числе:	1 007	538	591
Прочие внеоборотные активы	377	-	365
Прочие оборотные активы	631	538	226

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2024 года отражены вложения на приобретение и доработку новой программы 1с, ее доработка продолжится в 2025 году.

6. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, отраженный на 31.12.2024, может быть предъявлен Обществом к вычету до 4 квартала 2026 года.

7. ЗАПАСЫ

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Сумма резерва	Изменения за период				Стоимость на конец периода	Сумма резерва
				Приобретение	Продажа	Списание	Начисление резерва		
Товары	2024	10 996	(236)	168 626	(159 780)	(9 085)	236	10 757	-
	2023	3 108	-	162 184	(148 309)	(5 987)	(236)	10 996	(236)
Материалы	2024	4 236	-	5 060	-	-	-	9 296	-
	2023	768	-	5 388	(53)	(1 867)	-	4 236	-
Итого	2024	15 232	(236)	173 686	(159 780)	(9 085)	236	20 053	-
	2023	3 876	-	167 572	(148 362)	(7 854)	(236)	15 232	(236)

В 2024 г. резерв не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Резерв под обесценение товаров, созданный в 2023 году, восстановлен в 2024 и признан в доходах в связи с продажей данного товара.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	36 166	30 219	12 483
Авансы, выданные поставщикам (запасы)	16 422	17 517	6 391

Расчеты по налогам и сборам	6 836	8 475	4 276
Авансы, выданные поставщикам (прочее)	1955	1 418	858
Прочие расчеты с сотрудниками	-	30	144
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	144	-
Прочая дебиторская задолженность	136	810	1 912
Итого без учета резерва	61515	58 613	26 064
Резерв по сомнительным долгам	(14 250)	(15 461)	(10 787)
Итого с учетом резерва	47 265	43 152	15 277

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало периода	(15 461)	(10 787)
Списано как излишнее (п. 17)		-
Начислено (п. 17)		(4 674)
Сальдо на конец периода	(14250)	(15 461)

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2024 году собственником Общества принято решение о предоставлении займа сотруднику. Займ предоставлен в размере 510 тыс. руб.

Данные о движении краткосрочных финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты к получению	Обесценение	Итого
На 31 декабря 2022 г.	-	74	(74)	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	510	4	-	514

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 481	13 399	42 589
Денежные средства на брокерских счетах	-	-	2 952
Денежные средства в валюте на счетах в банках	-	-	2 940
Краткосрочные банковские депозиты	65 500	21 600	117
Итого	66 981	34 999	48 598

11. 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 2022 г.	5 150	200 713	(203 852)	2 011
Чистая прибыль	-	-	16 691	16 691
На 31 декабря 2023 г.	5 150	200 713	(187 161)	18 702
Чистая прибыль	-	-	(14447)	(14447)
На 31 декабря 2024 г.	5 150	200 713	(201608)	4255

Единственным участником Общества на указанные даты является Солана ГмбХ. Уставный капитал Общества полностью оплачен на указанные даты.

Единственный участник Общества не принимал решения о выплате дивидендов в 2023-2024 гг.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства представлены необеспеченным займом в евро, предоставленным Солана ГмбХ под 2,5% и 4% годовых до 2031 г. Данные о движении заемных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты к уплате	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
-------------------------	----------------	-------------------	-------	--------------------	---------------------

На 31 декабря 2022 г.	41 119	1 502	42 621	36 655	5 966
Погашено	(5 730)	(310)	(6 040)	X	X
Начислено	5 675	1 287	6 962	X	X
Курсовые разницы	12 713	470	13 183	X	X
На 31 декабря 2023 г.	53 777	2 949	56 726	50 591	6 135
Погашено	(8 736)	0	(8 736)	X	X
Начислено	0	1 802	1 802	X	X
Курсовые разницы	3 040	(201)	2 839	X	X
На 31 декабря 2024 г.	48 080	4 549	52 629	45 569	7 060

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении обязательств по аренде приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Право пользования помещением	Право пользования автомобилями	Итого обязательство по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2022 г.	3 807	570	4 377	1 698	2 679
Погашено	(2 351)	(570)	(2 921)	X	X
Начислено	-	3 109	3 109	X	X
Начислено % по обязательству	287	133	420	X	X
На 31 декабря 2023 г.	1 743	3 242	4 985	2 851	2 134
Погашено	(1 644)	(1 170)	(2 814)	X	X
Выбыло	(99)	-	(99)	X	X
Начислено	5 500	-	5 500	X	X
Начислено % по обязательству	112	779	892	X	X
На 31 декабря 2024 г.	5 612	2 851	8 463	6 519	1 943

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы, полученные от покупателей	63621	22 603	27 639
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12120	8 650	6 182
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	298	892	262
Прочая кредиторская задолженность	1796	791	134
Расчеты по налогам и сборам	205	13	-
Итого	78040	32 949	34 217

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано	Использовано	Списано как излишне начисленное (п.17)	На конец периода
Резерв по неиспользованным отпускам	2024	2633	4603	(3404)	-	3832
	2023	2 274	2497	(2 138)	-	2 633
Резерв под премии сотрудникам	2024	2557	-	(642)	=	1915
	2023	1 297	1 260	-	=	2 557
Прочие оценочные обязательства	2024	-	3510	-	-	3510
	2023	174	-	-	(174)	-
Итого	2024	5190	8113	(4046)	1	9258
	2023	3745	3757	(2138)	(174)	5190

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2024 г., будут полностью использованы в 2025 - 2026 г.

16. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Общество не вносило изменения в показатели бухгалтерской отчетности за другие периоды.

17. 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:

Наименование показателя	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)
Картофель семенной (Россия)	163197	(124329)	38868	112 663	(69 901)	42 762
Картофель семенной (Германия)	36525	(25564)	10961	96 937	(63 655)	33 282
Картофель семенной Англия)				15243	(11048)	423
Картофель семенной (Нидерланды)				1001	(578)	423
Сопутствующие товары	26	(26)	0	17	(14)	3
Консультационные услуги	2971	0	2971	6 281	0	6 281
Картофель продовольственный	4944	(9016)	(4080)	-	-	-
Итого	207663	(158935)	48728	232 142	(145 196)	86 946

Состав себестоимости продаж приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	157680	144 044
Услуги по выращиванию	1255	1 152
Итого	158935	145 196

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда	17919	18361
Сублицензионные расходы	8634	5 250
Консультационные расходы	11073	8 523
Амортизация (п. 4)	2 922	2 775
Отчисления на социальные нужды	3 228	2 592
Командировочные расходы	2614	1 697
Рекламные расходы, выставки	1621	1 189
Использование материалов и упаковка	2991	3 015
Лицензии, страховка, программное обеспечение	1497	952
Расходы на связь	110	247
Налоги	33	21
Прочее	3066	3 264
Итого	55708	47 886

18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

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

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по банковским депозитам	3 756		2 639	-
Проценты по займам полученным (п. 11)		(1802)	-	(1 287)
Проценты по арендным обязательствам (п. 12)		(892)	-	(420)
Проценты по кредиторской задолженности			-	-
Итого	3756	2694	2 639	(1 707)

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы		(2 803)	-	(11 513)
Возмещение убытков		(138)	382	-
Прибыль/ (убыток) от купли-продажи валюты		(650)	-	(2 447)
Изменение резерва по сомнительным долгам (п.7)/ на обесценение ФИ		(4115)	-	(10 419)
Пени, штрафы, неустойки		(205)	2 505	-
Финансовый рез-т от продажи ОС/прав требования	3377		-	-
Услуги банка		(216)		(480)

Юридические услуги	2650		2 875	-
Оплата государственных пошлин		(1093)	-	(1 442)
Прочее		(6007)	-	(1 245)
Итого	6027	(15227)	5 762	(27 546)

20. 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 2024 г.	За 2023 г.	
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(15118)	18 208	
Налоговая прибыль / (убыток)	6801	46 245	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-	(22 575)	
Налоговая база для исчисления налога	6801	23 670	
Ставка налога на прибыль	20%	20%	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	3023	(3 607)	
Отложенный налог на прибыль, включая:	2031	3 090	
Текущий налог на прибыль	(1360)	(4 607)	

21. 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество							
Солана ГмбХ (прежнее наименование - Зака Беталигунггезелльшафт ГмбХ)	Альберт-Эйнштейн-Ринг, 5, 22761, Гамбург, Германия	100%	100%	100%	-	-	-
Дочернее хозяйственное общество							
ООО ИП «SOLANA-CENTRAL ASIA»	Республика Узбекистан, г. Ташкент, Юнусабадский район, Бархаёт МСГ, 12 квартал, улица Ахмад Дониш 20а	-	-	-	100%	100%	-
Основной управленческий персонал							
Казадаева Анна Валерьевна, Генеральный директор Общества с 09 июля 2022 г.	Россия	-	-	-	-	-	-
Юридические лица, контролирующие (непосредственно или через свои дочерние общества) Общество							
Ден Хартинг БВ (Солана Холанд)	Нидерланды	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны							
Солана Дойчланд 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			Заемные средства по состоянию на 31 декабря		
		2024 г.	2023 г.	2022 г.	2024 г.	2023 г.	2022 г.
ЗАО «САМАРА-СОЛАНА»	Приобретение товаров, услуг	-	-	-	-	-	-
	Реализация товаров	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по займу	(8421)	(3 958)	-	(52629)	(56 725)	(42 621)

Солана ГмбХ (прежнее наименование - Зака Бетайлигунгсгезелльшафт ГмбХ)	Внутрикорпоративные услуги						
Ден Хартинг БВ (Солана Холанд)	Приобретение товаров, услуг	(217)	-	-	-	-	-
Солана Дойчланд Гмбх КО.КГ	Приобретение товаров, услуг	5851	(517)	(5 153)	-	-	-
Solana Seeds United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, услуг	-	-	-	-	-	-

Информация об операциях со связными сторонами приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций	(Покупка)/ продажа товаров, работ, услуг		Прочие (расходы)/ доходы		Денежные потоки поступления/ (платежи)	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
ЗАО «САМАРА-СОЛАНА»	Приобретение товаров, услуг	-	-	-	-	-	-
	Реализация товаров		2 946	-	-		4 425
Солана ГмбХ (прежнее наименование - Зака Бетайлигунгсгезелльшафт ГмбХ)	Проценты по займам	(1802)	-		(1 194)		(310)
	Получение (погашение) займа	(17798)	-		-		(5 730)
Ден Хартинг БВ (Солана Холанд)	Приобретение товаров, услуг	(281)	(874)		-		(874)
Солана Дойчланд Гмбх КО.КГ	Приобретение товаров, услуг	(12909)	(46 521)		(3 065)		(52 675)
Solana Seeds United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, услуг		(4 786)	-	-		(2 393)

Виды вознаграждений	2024	2023
Всего оплата труда за отчетный период (до вычета налога), в том числе:	4197	3 916
Оплата труда за фактически обработанное время (до вычета налога)	3957	3 713
Ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде (до вычета налога)	240	203
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (страховые взносы)	730	602

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31.12.2023 г.

23. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31.12.2023 г. Общество не выдавало обеспечения под обязательства третьих лиц и не получало обеспечения под обязательства третьих лиц.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подход Общества к оценке рисков в 2024 г. не изменился по сравнению с 2023 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 указанные риски, информация о которых 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 продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В отношении России продолжают вводиться новые экономические и финансовые санкции. Неустойчивость цен на нефть, высокая волатильность обменных курсов иностранных валют содействовали постоянной адаптации Общества к изменяющимся условиям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Невозможно надежно оценить продолжительность и последствия влияния геополитики и санкций для экономики в долгосрочной перспективе.

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.

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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024, 2023 и 2022 гг. 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. Для управления данным риском Общество заключает договоры на продажу импортных товаров в у.е. с привязкой к курсу иностранной валюты, в которой заключен импортный контракт. В 2024 году доля импортных уменьшилась.

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, а также авансы, полученные от клиентов в рублях.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. снизилась. 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, несмотря на политическую ситуацию.

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

Геополитическая ситуация

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности не имели место события, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

26. 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.

Генеральный директор

Казадаева Анна Валерьевна

28 марта 2025 г.

