Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	52704710
ИНН	7726297989
по ОКВЭД 2	46.75.2
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "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.

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	
						выбыло объектов			переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2024 г.	307 077	(151 214)	20 178	(14 622)	9 649	(49 687)	-	-	312 633	(191 252)
	5210	2023 г.	304 021	(180 464)	54 084	(51 028)	39 159	(9 909)	-	-	307 077	(151 214)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2024 г.	301 612	(147 598)	11 525	(13 817)	8 848	(47 594)	-	-	299 320	(186 344)
	5211	2023 г.	297 878	(176 057)	54 084	(50 350)	38 482	(10 023)	-	-	301 612	(147 598)
Офисное оборудование	5202	2024 г.	2 940	(2 273)	552	(805)	801	(528)	-	-	2 687	(2 000)
	5212	2023 г.	3 407	(2 751)	-	(467)	467	11	-	-	2 940	(2 273)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2024 г.	124	(87)	-	-	-	(12)	-	-	124	(99)
	5213	2023 г.	124	(124)	-	-	-	37	-	-	124	(87)
Транспортные средства	5204	2024 г.	2 401	(1 256)	8 101	-	-	(1 553)	-	-	10 502	(2 809)
	5214	2023 г.	2 612	(1 532)	-	(211)	210	66	-	-	2 401	(1 256)

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
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2024 г.	(151 214)	(49 687)	9 649	-	(191 252)
	5210.1	2023 г.	(180 464)	(9 909)	39 159	-	(151 214)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201.1	2024 г.	(147 598)	(47 594)	8 848	-	(186 344)
	5211.1	2023 г.	(176 057)	(10 023)	38 482	-	(147 598)
Офисное оборудование	5202.1	2024 г.	(2 273)	(528)	801	-	(2 000)
	5212.1	2023 г.	(2 751)	11	467	-	(2 273)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203.1	2024 г.	(87)	(12)	-	-	(99)
	5213.1	2023 г.	(124)	37	-	-	(87)
Транспортные средства	5204.1	2024 г.	(1 256)	(1 553)	-	-	(2 809)
	5214.1	2023 г.	(1 532)	66	210	-	(1 256)

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, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2024 г.	4 469	-	-	(1 639)	-	2 830
	5250	2023 г.	4 469	-	-	-	-	4 469
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	2024 г.	4 469	-	-	(1 639)	-	2 830
	5251	2023 г.	4 469	-	-	-	-	4 469

1.2.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	изменения в связи с пересмотром обязательства по аренде	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	5200.3	2024 г.	265 450	(152 711)	2 381	(60 035)	60 035	(30 817)	(1 278)	-	-	206 518	(123 493)
	5210.3	2023 г.	185 128	(126 095)	979	(6 921)	6 921	(33 537)	86 264	-	-	265 450	(152 711)
в том числе:													
Складские, производственные и административные помещения	5201.3	2024 г.	189 983	(88 837)	-	(464)	464	(21 413)	(1 367)	-	-	188 152	(109 786)
	5211.3	2023 г.	105 491	(68 473)	979	-	-	(20 364)	83 513	-	-	189 983	(88 837)
Автомобили в лизинге	5202.3	2024 г.	75 467	(63 874)	2 381	(59 571)	59 571	(9 404)	89	-	-	18 366	(13 707)
	5212.3	2023 г.	79 637	(57 622)	-	(6 921)	6 921	(13 173)	2 751	-	-	75 467	(63 874)

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
Амортизация - всего	5200.4	2024 г.	(152 711)	(30 817)	60 035	-	(123 493)
	5210.4	2023 г.	(126 095)	(33 537)	6 921	-	(152 711)
Складские, производственные и административные помещения	5201.4	2024 г.	(88 837)	(21 413)	464	-	(109 786)
	5211.4	2023 г.	(68 473)	(20 364)	-	-	(88 837)
Автомобили в лизинге	5202.4	2024 г.	(63 874)	(9 404)	59 571	-	(13 707)
	5212.4	2023 г.	(57 622)	(13 173)	6 921	-	(63 874)

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первона-чальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2024 г.	230 541	-	-	-	-	-	(129 033)	230 541	(129 033)
	5311	2023 г.	230 541	-	-	-	-	-	-	230 541	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2024 г.	230 541	-	-	-	-	x	(129 033)	230 541	(129 033)
	5312	2023 г.	230 541	-	-	-	-	x	-	230 541	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2024 г.	230 541	-	-	-	-	x	(129 033)	230 541	(129 033)
	53121	2023 г.	230 541	-	-	-	-	x	-	230 541	-
Финансовых вложений - итого	5300	2024 г.	230 541	-	-	-	-	-	(129 033)	230 541	(129 033)
	5310	2023 г.	230 541	-	-	-	-	-	-	230 541	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	898 100	(16 496)	2 291 085	(2 165 607)	-	(196 427)	x	1 023 578	(212 923)
	5420	2023 г.	795 416	(4 194)	3 935 734	(3 833 050)	-	(12 302)	x	898 100	(16 496)
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2024 г.	800 341	(16 496)	397 667	(343 132)	-	(196 427)	-	854 876	(212 923)
	5421	2023 г.	709 945	(4 194)	1 777 296	(1 686 900)	-	(12 302)	-	800 341	(16 496)
Товары отгруженные	5402	2024 г.	32 686	-	1 371 632	(1 404 318)	-	-	-	-	-
	5422	2023 г.	7 878	-	1 859 873	(1 835 065)	-	-	-	32 686	-
Сырье и материалы	5403	2024 г.	64 594	-	501 496	-	-	-	(397 769)	168 321	-
	5423	2023 г.	77 593	-	281 642		-	-	(294 641)	64 594	-
Готовая продукция	5404	2024 г.	479	-	20 290	(418 157)	-	-	397 769	381	-
	5424	2023 г.	-	-	16 923	(311 085)	-	-	294 641	479	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	880 092	263 076	-
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	754 959	263 076	-
Сырье и материалы	5442	125 133	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление			выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г.	869 323	(24 157)							-	659 964	(278 089)
	5530	2023 г.	527 321	(26 969)							-	869 323	(24 157)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2024 г.	689 749	(24 157)							-	539 239	(278 089)
	5531	2023 г.	81 883	(26 969)							-	689 749	(24 157)
Авансы выданные	5512	2024 г.	121 854	-							-	74 948	-
	5532	2023 г.	435 768	-							-	121 854	-
Прочая	5513	2024 г.	10 249	-							-	45 777	-
	5533	2023 г.	9 670	-							-	10 249	-
По обеспечительному платежу по налогу на сверхприбыль	5514	2024 г.	47 471	-							-	-	-
	5534	2023 г.	-	-							-	47 471	-
Итого	5500	2024 г.	869 323	(24 157)							x	659 964	(278 089)
	5520	2023 г.	527 321	(26 969)							x	869 323	(24 157)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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	290 043	11 954	135 403	111 246	53 775	26 806
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	290 043	11 954	135 403	111 246	53 775	26 806

4.3. Наличие 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 - всего	5551	2024 г.	96 676						75 291
	5571	2023 г.	10 183						96 676
в том числе:									
Обязательство по аренде	5552	2024 г.	96 676						75 291
	5572	2023 г.	10 183						96 676
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	2 145 300						2 674 970
	5580	2023 г.	1 624 899						2 145 300
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	1 928 194						2 612 651
	5581	2023 г.	1 275 663						1 928 194
Авансы полученные	5562	2024 г.	21 438						1 666
	5582	2023 г.	197 141						21 438
Расчеты по налогам и взносам	5563	2024 г.	162 294						26 617
	5583	2023 г.	105 389						162 294
Прочая	5564	2024 г.	7 271						10 623
	5584	2023 г.	4 263						7 271
Займы и кредиты	5565	2024 г.	-						-
	5585	2023 г.	1 011						-
Обязательство по аренде	5566	2024 г.	26 103						23 413
	5586	2023 г.	41 432						26 103
Итого	5550	2024 г.	2 241 976					x	2 750 261
	5570	2023 г.	1 635 082					x	2 241 976

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	2 577 366	1 624 907	1 064 532
в том числе:				
Задолженность перед поставщиками	5591	2 577 366	1 624 907	1 064 532

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	406 361	311 085
Расходы на оплату труда	5620	157 681	165 100
Отчисления на социальные нужды	5630	39 246	39 471
Амортизация	5640	80 504	67 499
Прочие затраты	5650	410 129	317 239
Итого по элементам	5660	1 093 921	900 394
Покупная стоимость проданных товаров	5690	1 747 450	3 509 663
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	196 427	12 302
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 037 798	4 422 359

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
Оценочные обязательства - всего	5700	79 513	31 328	(79 513)	-	31 328
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5701	14 372	15 722	(14 372)	-	15 722
Оценочное обязательство по премиям с учетом страховых взносов	5702	7 896	6 827	(7 896)	-	6 827
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	5703	47 471	-	(47 471)	-	-
Прочие	5704	9 774	8 779	(9 774)	-	8 779

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
Оценочные обязательства - всего	5710	24 984	79 513	(24 984)	-	79 513
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5711	14 561	14 372	(14 561)	-	14 372
Оценочное обязательство по премиям с учетом страховых взносов	5712	6 676	7 896	(6 676)	-	7 896
Оценочное обязательство на расходы на аудит	5713	2 800	-	(2 800)	-	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	5714	-	47 471	-	-	47 471
Прочие	5715	947	9 774	(947)	-	9 774

Руководитель _____ Дубова О. В. Главный бухгалтер _____ Коротина М. И.

02 июля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Соленис Евразия" "Solenis Eurasia" ОГРН 1027739667769 МОСКВА

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Соленис Евразия» (далее – «Общество») учреждено 26 января 2000 г., зарегистрировано в качестве юридического лица 17 апреля 2000 г. Московской Регистрационной палатой под номером 102.720. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Solenis.

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, 2991XT Барендрехт.

Вторым участником, владеющим 0,0227% доли в уставном капитале Общества, является Частная компания с ограниченной ответственностью «Соленис Недерландс Холдингс Б.В.» – юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, с местом нахождения по адресу: Песетастраат 62, 2991XT Барендрехт.

Общество занимается оптовой продажей химической продукции.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 33 человека (31 декабря 2023 г. – 46 человек, 31 декабря 2022 г.– 49 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 115114, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Даниловский, Дербеневская набережная, д. 7 стр. 16.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества Дубова Ольга Викторовна (с 24 июля 2024 г. по настоящее время), Сорокин Игорь Игоревич (со 2 июля 2024 г. по 23 июля 2024 г.), Хренов Федор Александрович (до 1 июля 2024 г. включительно).

Совет директоров по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 г. сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 г. в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 г. валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 г. и до 28 июля 2024 г. составляла 16%, с 29 июля 2024 г. составляла 18%, с 16 сентября 2024 г. – 19%, а с 28 октября 2024 г. была повышена до 21%.

В июне 2024 г. США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 г. торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

В 2024 г. на деятельность Общества оказывали влияние следующие факторы: удлинение сроков поставок товаров от иностранных поставщиков, поиск замены импортных продуктов, включенных в санкционные списки для экспорта в РФ, аналогами, произведенными на иностранном и локальном рынках, сложности с банковскими платежами за пределы РФ.

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.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость 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

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 юань	13,4272	12,5762	9,89492

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, обязательства по аренде, 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 2024 года

Существенных изменений в учетную политику Общества в 2024 г. по сравнению с 2023 г. не вносилось.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 г. не производилось.

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 тыс. руб. 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 Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), 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.

Амортизация начисляется линейным способом.

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) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-20
Офисное оборудование	3-13
Транспортные средства	5-16
Производственный и хозяйственный инвентарь	10

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». Признаков обесценения в 2024 г. не было.

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

Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользования 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 (менее 300 тыс. руб.).

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.

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. 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**
Офисные и складские помещения	21-111
Легковые автомобили в лизинге	24-96

В составе прав пользования активами учитываются арендованные нежилые помещения и автомобили в лизинге. 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 1.2.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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).

Информация об обязательствах по аренде представлена в табличных пояснениях 4.3. «Наличие кредиторской задолженности».

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде нежилых помещений и лизингу автомобилей в связи с изменениями условий договоров аренды: увеличением ежемесячных арендных платежей, изменением сроков аренды по лизингу автомобилей.

В 2024 г. пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием процентной ставки, действующей на дату изменения условий договора аренды, которая была определена на основании процентной ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов ОКВЭД2 G. Торговля оптовая и розничная), по кредитам на срок выше одного года, согласно статистической информации, представленной на сайте ЦБ РФ.

7. 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 определяется 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.

Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений, исходя из

стоимости чистых активов дочерней организации.

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 этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп и видов приведена в разделе 2 «Финансовые вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В 2008 г. по решению Участника Общество приобрело 66 599 акций АО «Соленис Технолоджис МСП» на сумму 230 540 тыс. руб. В июле 2014 г. у компании Ашленд Холдингс Б. В. была выкуплена акция АО «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 декабря 2024 г., а также на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. доля Общества в уставном капитале дочернего общества составляет 100,00%.

В июне 2024 г. дочерним обществом АО «Соленис Технолоджис МСП» на основании Решения № 2/2024 от 16 мая 2024 г. были выплачены дивиденды в сумме 440 094 тыс. руб. (в 2023 г. дивиденды дочерним обществом не выплачивались).

По состоянию на отчетную дату были выявлены признаки устойчивого существенного снижения стоимости произведенных финансовых вложений Общества, в связи с чем был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 129 033 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствовали долгосрочные банковские депозиты.

Информация о краткосрочных банковских депозитах указана в разделе 11 «Денежные средства и денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств».

8. 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 Общества 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:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- 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) Обществом 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 незавершенного производства и 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. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается 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. Превышение фактической себестоимости готовой продукции и товаров над ее чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество 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 готовой продукции и 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 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») табличных 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.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

Показатели за 2023 г. по графам запасов «Изменения за период» были приведены в соответствие с альтернативным представлением табличного пояснения, когда показатели запасов по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением и созданием запасов составила 25 676 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (90 064 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 г., 391 508 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.).

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников Общества, другие виды расходов). 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы под приобретение основных средств, без НДС	-	10 551	14 316
Прочие	588	977	2 123
Итого прочие внеоборотные активы	**588**	**11 528**	**16 439**

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС, начисленный с полученных авансов, товаров отгруженных	278	7 185	32 895
Страхование сотрудников, имущества, гражданской ответственности, грузов, коммерческих рисков	1104	2 115	3 633
НДС с выданных авансов по приобретению основных средств	-	2 110	2 863
Прочие	98	-	819
Итого прочие оборотные активы	**1 480**	**11 410**	**40 210**

10. Дебиторская задолженность

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом был начислен резерв по сомнительным долгам в размере 278 089 тыс. руб. Большая часть резерва (в размере 262 774 тыс. руб.) относится к задолженности трех покупателей, с которыми у Общества были инициированы судебные дела. В марте и мае 2025 г. Общество выиграло два судебных дела по оплате просроченной задолженности на общую сумму 198 668 тыс. руб. и ожидает исполнения должниками данных решений судов.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. 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 пересчетом 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	130 019	3 558 015	2 525 042
Средства на валютных счетах	-	201 508	-
Итого денежные средства	**130 019**	**3 759 523**	**2 525 042**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	5 838 810	165 000	-
Итого денежные эквиваленты	**5 838 810**	**165 000**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**5 968 829**	**3 924 523**	**2 525 042**

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев на 31 декабря 2024 г. в российских рублях:

- в АО «ОТП Банк», на общую сумму 2 318 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 165 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – не было).
- в АО «Банк Интеза», на общую сумму 2 100 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. – не было).
- в АО «ББР Банк», на общую сумму 1 420 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. – не было).

Денежные средства, ограниченные к использованию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствовали.

На 31 декабря 2023 г. у Общества были минимальные неснижаемые остатки денежных средств на расчетных счетах, по которым начислялись проценты. Общество могло распорядиться данными денежными средствами по своему усмотрению, однако в случае нарушения условия снижения установленного размера остатка оно утрачивало право на проценты. На 31 декабря 2024 г. неснижаемых остатков денежных средств на расчетных счетах, по которым начислялись проценты, не было.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2024	2023
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	27 781	-
Поступления в связи с начислением процентов на остаток денежных средств на расчетных счетах и по банковским депозитам	549 152	195 776
Иные поступления	2 008	65
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**578 941**	**195 841**
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(30 130)	(19 872)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в т.ч. таможенный НДС)	-	(83 584)
Депозиты на таможню, оплата таможенных сборов и пошлин	(123 766)	(82 423)
Перечисление сотрудникам денежных средств на командировочные расходы	(25 588)	(33 701)
Платежи по налогу на сверхприбыль	-	(47 471)
Иные платежи	(10 505)	(651)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(189 989)**	**(267 702)**

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал представляет собой вклады участников в имущество Общества.

13. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы Общества являются связанными сторонами Общества, информация о которых указана в разделе 19 «Связанные стороны» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	26 256	77 167	64 671
Налог на прибыль	-	84 692	40 718
Прочие налоги и сборы	361	435	-
Итого	**26 617**	**162 294**	**105 389**

14. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2024	2023
НДС по проданным товарам, продукции и услугам, в том числе:	**717 767**	**1 275 124**
по ставке НДС – 20%	717 767	1 275 124
НДС по приобретенным ценностям	**548 682**	**835 813**
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	539 853	829 576

Налог на прибыль организации

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	**1 080 653/ 216 131**		**1 736 736 / 347 347**	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	77 331	15 466	264 918	52 984
Дивиденды полученные	(440 094)	(88 019)	-	-

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого ПНР	**(362 763)**	**(72 553)**	**264 918**	**52 984**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль*	**505 997**	**101 199**	**267 755**	**53 551**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(1 742)**	**(348)**	-	-
Налогооблагаемая прибыль		1 222 145		2 271 326
Текущий налог на прибыль		**244 429**		**454 265**

**Вычитаемые временные разницы в основном возникли из-за отрицательных курсовых разниц, а также начисления резервов сомнительных долгов, резерва по запасам и обесценения финансовых вложений.*

В 2023 году произошло списание отложенных налоговых активов, излишне начисленных в предыдущие периоды на сумму 49 млн. руб.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20% в 2024 и 2023 гг.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 38 784 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств -87 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

15. 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;
- оценочное обязательство по выплате годовых и квартальных премий работникам;
- прочие – исходя из операционной деятельности и в соответствии с законодательством.

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 определяется, исходя из плановых показателей продаж, валовой прибыли, операционной прибыли Группы Соленис на новый финансовый год, а также плановых показателей EBITDA и денежного потока.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. 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	2024	2023
Товары (химическая продукция)	3 002 258	5 803 023
Готовая продукция	631 746	595 859
Услуги в области логистики и HR	420	903
Итого выручка	**3 634 424**	**6 399 785**

17. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2024	2023
Товары (химическая продукция)	1 943 877	3 521 965
Готовая продукция	418 157	311 085
Итого себестоимость продаж	**2 362 034**	**3 833 050**

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

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда	128 147	141 761
Расходы на хранение товара	110 881	44 554
Транспортные расходы по доставке до покупателя	109 075	84 528
Начисленные роялти	61 370	68 999
Амортизация основных средств	43 968	35 068
Страховые взносы во внебюджетные фонды	31 204	33 389
Амортизация права пользования активом (аренда нежилых помещений и лизинг авто)	26 874	28 496
Командировочные расходы	21 870	22 127
Информационные, юридические и консультационные услуги	2 685	2 283
Ремонт и обслуживание основных средств	15 389	18 535

Наименование	2024	2023
Расходы на малоценные инструменты и обслуживание оборудования	7 576	9 348
Представительские расходы	6 324	10 033
Расходы на добровольное страхование (медицинское страхование сотрудников, страхование грузов, страхование автотранспорта)	5 343	5 764
Услуги связи	3 668	4 607
Расходы на обслуживание автотранспорта	2 913	1 918
Прочие расходы	26 033	31 246
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**603 320**	**542 656**
Расходы на оплату труда	25 524	23 339
Информационные, юридические и консультационные услуги	27 654	3 007
Страховые взносы во внебюджетные фонды	6 854	6 082
Амортизация права пользования активом (аренда нежилых помещений)	3 064	3 935
Поддержка программного обеспечения	2 077	3 421
Расходы на добровольное страхование (медицинское страхование сотрудников, страхование гражданской ответственности, страхование кредитных рисков)	1 919	2 915
Иные управленческие расходы	5 352	3 954
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**72 444**	**46 653**

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисленные роялти	-	39 616	-	144 861
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	3 898	164 676	27 494	300 479
НДС, не принимаемый для вычетов	-	10 513	-	6 270
Продажа/ списание основных средств	-	3 983	9 835	-
Резерв по сомнительным долгам	-	253 932	2 812	-
Обесценение финансовых вложений	-	129 033	-	-
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	99 866	385	30 803	20 726
Возмещение ущерба	1 008	3 843	-	-
Оприходование товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризации/списание товара	1 222	-	348	7 227
Иные операции	11 107	29 088	2 505	3 483
Итого прочие доходы (строка 2340) и прочие расходы (строка 2350)	**117 101**	**635 069**	**73 797**	**483 046**

19. Связанные стороны

Основное общество

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

Информация об основном Обществе приведена в разделе 1 «Информация об Обществе» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дочернее общество АО «Соленис Технолоджис МСП», Российская Федерация.

Другие связанные стороны

Solenis Switzerland GmbH	Швейцария
Solenis Shanghai Chemicals Co LTD	Китай
Solenis Zhuhai Chemicals	Китай
Shanghai Solenis Special Chemicals	Китай
Solenis Italia SRL	Италия
Solenis Technologies South Africa Pty Ltd	Южно-Африканская Республика
ООО «Дайверси»	Российская Федерация

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

Бенефициарные владельцы Общества

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

Продажи связанным сторонам

Связанные стороны	Предмет операции	за 2024 г.	за 2023 г.
Дочернему Обществу			
АО «Соленис Технолоджис МСП»	Продажа товара	-	25 474
АО «Соленис Технолоджис МСП»	Оказание услуг	420	903
АО «Соленис Технолоджис МСП»	Продажа внеоборотных активов	285	-
Другим связанным сторонам			
ООО «Дайверси»	Продажа товара	4 781	7 466
Итого		**5 486**	**33 843**

Операции продаж связанным сторонам проводились на условиях возмещения затрат плюс процент вознаграждения.

Закупки у связанных сторон

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

Связанные стороны	Предмет операции	за 2024 г.	за 2023 г.
Закупки у Дочернего Общества			
АО «Соленис Технолоджис МСП»	Приобретение товара	527 849	1 844 586
АО «Соленис Технолоджис МСП»	Приобретение услуг	9 609	22 554
Закупки у других связанных сторон			
Solenis Switzerland GmbH	Приобретение товара	316 438	695 261
Solenis Switzerland GmbH	Начисленные роялти	100 986	213 860
Solenis Shanghai Chemicals CO LTD	Приобретение товара	71 246	354 495
SOLENIS ZHUHAI CHEMICALS	Приобретение товара	108 370	210 140
SHANGHAI SOLENIS SPECIAL CHEMICALS	Приобретение товара	11 146	69 236
Solenis Italia SRL	Приобретение услуг	15 378	4 839
Итого		**1 161 022**	**3 414 971**

Операции закупок у связанных сторон проводились на условиях возмещения затрат

плюс процент вознаграждения.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Дочернее общество						
АО «Соленис Технолоджис МСП» (за товар)	-	72	145	185 119	-	-
Другие связанные стороны						
Solenis Switzerland GmbH (начисленные роялти)	-	-	-	1 697 275	1 624 907	1 064 532
Solenis Switzerland GmbH (за товар)	-	4 430	160 275	65 305	260 674	5 189
Solenis Shanghai Chemicals CO LTD (авансы, выданные в счет будущих поставок товаров)	690	59 532	132 031	-	-	113 601
Solenis Zhuhai Chemicals (за товар)	-	12 160	70 271	101 768	-	11 335
Shanghai Solenis Special Chemicals (за товар)		-	8 770	1 513	2 402	7 685
Solenis Italia SRL (за оказанные услуги)	-	-	-	-	2 937	3 150
Solenis Technologies South Africa Pty Ltd (возмещение расходов)	270	-	-	-	-	-
Итого	**960**	**76 194**	**371 492**	**2 050 980**	**1 890 920**	**1 205 492**

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров от Solenis Shanghai Chemicals CO LTD – 690 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. – 59 532 тыс. руб. и 132 031 тыс. руб. соответственно).

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

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы связанными сторонами Обществу не предоставлялись.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2024	2023
Дочернее общество			
АО «Соленис Технолоджис МСП» Платежи за товар, услуги	4121	383 193	1 868 172
Другие связанные стороны			
Solenis Switzerland GmbH	4121	523 906	265 318

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2024	2023
(платежи за сырье, материалы, работы, услуги)			
Solenis Shanghai Chemicals CO LTD (платежи за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	19 206	382 255
SOLENIS ZHUHAI CHEMICALS (за товар)	4121	-	149 549
Shanghai Solenis Special Chemicals (за товар)	4121	11 475	54 835
Solenis Italia SRL (за оказанные услуги)	4121	15 376	5 778
Итого		**953 156**	**2 725 907**

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2024	2023
Дочернее общество			
АО «Соленис Технолоджис МСП» Поступления от проданного товара (оказанных услуг)	4111	420	26 439
АО «Соленис Технолоджис МСП» Поступления от продажи внеоборотных активов	4211	285	-
АО «Соленис Технолоджис МСП» Поступления от дивидендов	4214	440 094	-
Другие связанные стороны			
ООО «Дайверси» Поступления от проданного товара (оказанных услуг)	4111	4 781	7 466
Итого		**445 580**	**33 905**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом общества является Генеральный директор. Кроме заработной платы в 2024 и 2023 гг., дополнительных выплат Генеральному директору не производилось.

На отчетную дату Совет директоров не сформирован в связи с увольнением одного из его членов в 2020 г.

20. 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.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми 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 хозяйственной деятельности 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.

21. Исправление бухгалтерской отчетности (перевыпуск)

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, которая была подписана 31 марта 2025 года, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 11 Генерального директора Общества от 30 июня 2025 года).

Руководитель ООО «Соленис Евразия» Дубова О. В

Главный бухгалтер ООО «Соленис Евразия» Коротина М. И.

02 июля 2025 года