1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Центис Руссланд» (далее Общество) образовано в 2002 году (Свидетельство о государственной регистрации № Р-20212.17 от 26 апреля 2002 года).

Юридический адрес организации:

140126, Московская область, г. Раменское, поселок Раменской Агрохимстанции (РАОС), д.15.

Общество с ограниченной ответственностью «Центис Руссланд» является юридическим лицом со 100-процентным участием иностранных инвестиций, действующим на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, законодательства Российской Федерации и Устава от 14.09.2009 года.

Общество имеет Обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: Московская обл., г. Химки, ул. Ленинградская, Владение 39, строение 6.

Налог на прибыль платится по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.

В 2009 году единоличным участником Общества стало Общество с ограниченной ответственностью «Zentis Holding GmbH», созданное и существующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии с долей в уставном капитале – 100%.

В Обществе нет бенефициаров физических лиц, владеющих более чем 25% в конечной компании учредителе.

В 2022 году изменений в составе участников Общества не было.

В соответствии с уставом исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган - Генеральный директор – Шенхубер Йоханнес Петер.

Генеральный директор действует на основании бессрочного договора от 30 апреля 2003 года Права и обязанности определяются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом общества.

Аудитором Общества в 2022 года является АО ДРТ ОГРН 1027700425444, которое является правопреемником АО «Делойт и Туш СНГ», являвшемся аудитором Общества в 2021 году.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2022 году являлась оптовая торговля фруктовыми наполнителями для молочной промышленности. Все покупки продукции, предназначенной для перепродажи, осуществлялись у «Центис Польска Сп.з.о.о.» и «Центис ГмбХ&Ко.КГ».

1.2. Численность Общества

Численность работающих на 31.12.2022 год составила 45 человек.

Численность работающих на 31.12.2021 год составила 45 человек.

Численность работающих на 31.12.2020 год составила 48 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года № 65.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.2. Отчетность подготовлена на основе непрерывности деятельности Общества

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

2.3. Организация и ведение бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета в организации учреждена бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Основной рабочей базой при ведении бухгалтерского учета является программа SAP.

Бухгалтерский учет внеоборотных активов, учет отложенных налогов, учет затрат, учет денежных средств и финансовых вложений, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, с бюджетом и внебюджетными фондами, с работниками организации, учет капитала организации и учет финансовых результатов ведется с использованием автоматизированной системы учета – программы SAP.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, продукции и товаров, предназначенных для реализации, ведется в системе «1С: Предприятие». В конце каждого дня осуществляется перенос проводок из системы «1С: Предприятие» в систему SAP и сверяются остатки по материальным счетам 41, 43 и 10.

Процедуры, не предусмотренные в конфигурации программы, производятся с помощью электронных таблиц с последующим занесением результатов в рабочую базу.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 января 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 27 октября 2022 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются, а прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объектов основных средств с учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельный участок).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	50
Сооружения на земельном участке	5	33
Машины и оборудование	2	15
Грузовые а/м	5	10
Легковые автомобили	3	7
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

2.8. Учет запасов

В состав материально-производственных запасов входят товары, и прочие товарно-материальные ценности.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Товары отражаются в балансе по фактической себестоимости. При реализации товаров и ином выбытии товарно-материальных запасов их оценка производится по методу *по себестоимости первых по времени поступления единиц* ФИФО.

Оценка запасов на конец периода может быть только по фактической себестоимости, так как товары закупаются под конкретного клиента и нет возможности их перепродать кому-либо другому. Резерв под обесценение запасов не создается.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, согласно ФСБУ 5/2019, учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.9. Учет аренды

Общество, как арендатор, признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из условий Договоров поставки (купли-продажи);
- сумма выручки определена в Приложении к Договору поставки (купли-продажи);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию (товар) перешло к покупателю;
- расходы, произведенные в связи с этой операцией, определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а именно выручка от продажи фруктовых наполнителей для молочной промышленности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.11. Учет расходов

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей продажи товара, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме. В связи с тем основным видом деятельности Общества является оптовая реализация, Общество не выделяет управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

2.13. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов.

2.14. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на неиспользованные отпуска.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.15. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.16. Учет финансовых вложений.

Сумма денежных средств, выданных по договору займа, не признается расходом организации, поскольку при этом не происходит уменьшения экономических выгод, предусмотренного п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. В свою очередь, при возврате основной суммы займа дохода не возникает (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Предоставленный заем, способный приносить организации экономические выгоды в виде процентов, принимается к учету в качестве финансового вложения. Его первоначальной стоимостью является сумма основного обязательства по займу (п. п. 2, 3, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Начисленные по договору займа проценты включаются в состав прочих доходов на основании п. п. 4, 7 ПБУ 9/99.

В соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные по предоставленным в денежной форме займам, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

2.17. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.18. Учет налога на прибыль

В соответствии с приказом МФ РФ № 114н от 19.11.2003 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) **1 января 2022 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	22 440
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(4 490)
Влияние на нераспределенную прибыль	**17 950**

В отношении ФСБУ 26/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	14 408
Обязательство по аренде долгосрочное	(13 155)
Обязательство по аренде краткосрочное	(1 253)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	-
Влияние на нераспределенную прибыль	**-**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	104 821	106 283	124 243
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	30 518	52 972	14 666
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	11 170	34 710	94 029
Право пользования активом (Пояснение 19)	10 479	-	-
Итого	**156 988**	**193 965**	**232 938**

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Земля	Сооружения на земельном участке	Здания	Машины и оборудование	Произв. хоз.инвентарь	Грузовые а/м	Легковые а/м	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	**4 852**	**45 991**	**21 001**	**1 555**	**9 587**	**189 681**	**11 981**	**284 648**
Поступление	-	637	-	-	194	-	7 827	**8 658**
Выбытие	-	-	-	-	-	-	(2 768)	**(2 768)**
На 31 декабря 2022 года	**4 852**	**46 628**	**21 001**	**1 555**	**9 781**	**189 681**	**17 040**	**290 538**
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2021 года	-	**(41 306)**	**(17 213)**	**(958)**	**(8 754)**	**(103 638)**	**(6 496)**	**(178 365)**
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020 (Пояснение 3)	-	10 417	68	214	3 098	6 786	1 857	**22 440**
Амортизация	-	(2 120)	(1 125)	(298)	(865)	(25 469)	(2 341)	**(32 218)**
Выбытие	-	-	-	-	-	-	2 426	**2 426**
На 31 декабря 2022 года	-	**(33 009)**	**(18 270)**	**(1 042)**	**(6 521)**	**(122 321)**	**(4 554)**	**(185 717)**
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 года	**4 852**	**4 685**	**3 788**	**597**	**833**	**86 043**	**5 485**	**106 283**
На 31 декабря 2022 года	**4 852**	**13 619**	**2 731**	**513**	**3 260**	**67 360**	**12 486**	**104 821**

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	99 969
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	4 852
Убыток от выбытия основных средств (Пояснение 17)	-
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Земля	4 852	-	-	4 852
Сооружения на земельном участке	46 014	-	(23)	45 991
Здания	21 001	-	-	21 001
Машины и оборудование	1 855	-	(300)	1 555
Произв.хоз.инвентарь	11 739	595	(2 747)	9 587
Грузовые а/м	186 252	10 327	(6 898)	189 681
Легковые а/м	10 793	2 222	(1 034)	11 981
Итого	**282 506**	**13 144**	**(11 002)**	**284 648**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Земля	-	-
Сооружения на земельном участке	(41 306)	(40 819)
Здания	(17 213)	(16 111)
Машины и оборудование	(958)	(1 018)
Произв.хоз.инвентарь	(8 754)	(10 777)
Грузовые а/м	(103 638)	(84 237)
Легковые а/м	(6 496)	(5 301)
Итого	**(178 365)**	**(158 263)**

Раскрытие авансов, выданных под строительство и покупку основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование	Предмет контракта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Иксайт Рус	Услуги генподрядчика	-	-	80 730
МОЭСК	Технологич. присоединение к электрическим сетям	-	-	2 971
БорнТракСервис	фургон	-	-	10 328
ВЛИ ВОСТОК ООО	Дог.Р100-Zen-01 за проектные работы	-	272	-
ВЛИ ВОСТОК ООО	Договор №Р104-ZEN-01 от 22.12.21	-	30 009	-
СУДЕБНАЯ И НЕГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРОИТ	Экспертиза проектной док-ции Дог.№19-НЭГ/21	-	242	-
ЭКО ЦЕНТР	Соглас.проекта Санитарно-защитной зоны (СЗЗ) 50/50	-	30	-
ЭкологЦентр	Работы по бурению Дог.770006665	-	462	-
Герхард Гритцнер ИП	Договор №2421221 от 24.12.21.Герхард Гритцнер ИП	-	3 600	-
АРТ РПК	Услуги по подготовке тех.проекта Стела	-	95	-
ООО «Геодин»	подготовка документации для установки скважины	311	-	-
ООО «ГидроТрансБур»	Прокладка и обустройство скважины	710	-	-
ООО «ВЕГА»	Септик на складе	156	-	-
ООО «ЭЛА КОНТЕЙНЕР РУ»	Контейнеры на склад	9 993	-	-
Итого		**11 170**	**34 710**	**94 029**

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду ОС, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду ОС, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом, в том числе:	7 243	7 243
Здание	7 243	7 243
Автомобили	-	-
Иное использование ОС (залог и др.)	-	-
Итого	**7 243**	**7 243**

Общество арендует офис у компании Ингка Ханим Лтд. по адресу 141400 Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 6, «Бизнес парк Химки».

Основные средства, стоимость которых не погашается, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены земельным участком, стоимость которого составляет 4 852 тыс. руб.

в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Склад (проектная документация)	24 989	52 072	14 666
Завод (проектная документация)	-	776	-
Стела	-	95	-
Скважина	492	30	-
Электросеть	5 038	-	-
Итого	**30 519**	**52 973**	**14 666**

По состоянию на 31 декабря 2022 года было признано обесценение капитальных вложений в отношении проектной документации в сумме 27,804 тыс. руб., в связи с приостановкой планов по строительству объектов.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов текущего периода.

5. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Материалы**	**Товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**3 760**	**28 510**	**32 270**
Поступления и затраты	29 964	1 186 175	1 216 139
Списание на себестоимость продаж	(27 211)	(1 184 220)	(1 211 431)
Прочие списания	(5 767)	-	(5 767)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**746**	**30 465**	**31 211**
Поступления и затраты	18 865	941 785	960 650
Списание на себестоимость продаж	(15 711)	(943 379)	(959 090)
Прочие списания	(3 277)	(2 510)	(5 787)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**623**	**26 361**	**26 984**

На забалансовом счете учитывается Возвратная тара. Движение тары представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Год	**Остаток на начало года**	**Приход**	**Расход**	**Остаток на конец года**
Баланс на 31 декабря 2020 года	34 354	179 706	204 163	9 897
Баланс на 31 декабря 2021 года	9 897	74 135	72 323	11 709
Баланс на 31 декабря 2022 года	**11 709**	**44 640**	**53 900**	**2 449**

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не создавался резерв под обесценение запасов.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	149 037	186 661	186 040
Расчеты по налогам, взносам и сборам	41 774	32 797	12 626
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 412	27 519	26 902
Расчеты с подотчетными лицами	320	202	225
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 331	1 331	1 331
Расчеты по социальному страхованию	-	-	2
Расчеты по начислен. процентам по займу	104	-	-
Итого	**210 978**	**248 510**	**227 126**

Резервы по сомнительным долгам формируются исходя из фактического анализа каждого сомнительного долга. Критерием для анализа является количество дней просроченной задолженности –свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	**105**
Увеличение резервов	2 240
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2 345**
Увеличение резервов	593
Восстановление резерва	(2 293)
Использование резервов	(52)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**593**

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Московская областная таможня в г.Зеленоград	15 728	18 577	19 354
Редль и партнеры	-	-	540
Ингка Ханим Лтд.*	720	2 094	1 893
АО ДРТ	1 458	2 990	-
Герхард Гритцнер ИП	144	-	-
Прочие	361	3 858	5 115
Итого	**18 411**	**27 519**	**26 902**

***** Дебиторская задолженность Ингка Ханим Лтд состоит из 2 частей: предоплата за 1 квартал будущего года, которая отражена в балансе по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и страхового депозита в размере 1 331 тыс. руб., который включен в баланс по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность»

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Предоставленные займы	% ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные займы	9,5%	Руб.	29.12.2023	400 000	-	-
Итого				**400 000**	**-**	**-**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Касса организации	30	30	30
На рублевых счетах в банках	30	247	30
На валютных счетах в банках (в Евро)	2 195	2 396	7 169
Депозитный счет (в Рублях)	200 453	530 269	373 911
Прочие	2 130	2 067	1 915
Итого	**204 838**	**535 009**	**383 055**

Свободные денежные средства в российских рублях ежедневно размещаются Обществом на депозитном счете на условиях (овернайт). На 31.12.2022 года размещены депозиты:

(а) на сумму 181 500 тыс. руб. на срок с 28.12.2022 года по 09.01.2023 года с уплатой процентов в размере 2,22% годовых;

(б) на сумму 18 953 тыс. руб. на срок с 30.12.2022 года по 09.01.2023 года с уплатой процентов в размере 0,6333333%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в АО «ЮниКредитБанк» с кредитным рейтингом AAA(RU) (АКРА).

Получена банковская гарантия от АО «ЮниКредитБанк» № 00170-02-0308877 от 18.04.2022 года в размере 24 000 тыс. руб. сроком на 1 год под обязательства уплаты таможенных платежей, возможных процентов и пеней перед таможенными органами РФ.

В отчете о движении денежных средств по строке «Прочие платежи» по операционной деятельности отражены выплаты таможенных пошлин, налогов и сборов.

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В соответствие с Соглашением № 001/0843L/10 от 16 ноября 2010 года с АО ЮниКредит Банк банком открыта кредитная линия в рублях по расчетному счету на срок 12 месяцев с даты подписания соглашения. В 2022 году с АО «ЮниКредитБанк» заключено дополнительное соглашение № 12 от 24.10.2022 года сроком на 12 месяцев, сумма – 90 000 тыс. руб.

На отчетную дату 31.12.2022 года у Общества отсутствует задолженность по данной кредитной линии.

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года состоит из взноса Учредителя Общества Центис Холдинг ГмбХ, произведенного в денежной форме в сумме 132 000 тыс. руб.

С 2009 года единственным участником ООО «Центис Руссланд» является компания Zentis Holding GmbH – 100% доля в капитале. Zentis Holding является операционной компанией и по отношению к ООО «Центис Руссланд» выполняет функцию управления. Протокол общего собрания подписан 01 декабря 2008 года. Договора продажи / передачи долей Уставного капитала новому участнику и новая редакция Устава подписаны 15 декабря 2008 года, запись о котором внесена в ЕГРЮЛ 03 февраля 2009 года.

В 2022 году Общество объявило дивиденды по результатам 2017 года в сумме 49 990 тыс. руб., а выплатила дивиденды в сумме 29 989 тыс. руб.

11.2. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 резервный капитал составляет 6 600 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	103 676	61 321	64 633
Покупатели и заказчики	7 913	4 592	9 601
Задолженность по налогам и сборам	15 720	16 325	27 203
Задолженность перед участниками по выплате доходов	20 001	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	754	4 778	-
Прочая	16	30	53
Итого	**148 080**	**87 046**	**101 490**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**3 044**	**900**	**3 944**
Увеличение резервов	3 454	3 050	**6 504**
Восстановление резервов	77	-	**77**
Использование резервов	(3 044)	(900)	**(3 944)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3 531**	**3 050**	**6 581**
Увеличение резервов	6 207	-	**6 207**
Восстановление резервов	(3 377)	(3 050)	**(6 427)**
Использование резервов	(3 531)	-	**(3 531)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2 830**	**-**	**2 830**

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам рассчитываются, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневной заработок сотрудника. На полученную сумму начисляются страховые взносы, которые увеличивают сумму оценочных обязательств по отпускам.

У Общества не имеется не принятых санкций по налоговым проверкам, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты.

14. ВЫРУЧКА

Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков.

Покупателями продукции являются российские компании, занимающиеся производством молочных продуктов. В течение отчетного периода продажи основным покупателям в совокупности составили 83,65% от общего объема продаж:

	2022 год		2021 год	
Покупатели	**Выручка (тыс. руб.)**	**Доля, %**	**Выручка (тыс. руб.)**	**Доля, %**
Эрманн	479 234	40,09%	705 878	43%
АО «Данон Россия»	263 467	22,04%	354 046	22%
ООО «Галактика»	35 994	3,01%	68 502	4%
АО «ЭФКО»	37 754	3,16%	50 526	3%
ООО «ТАНТЕХ «	30 501	2,55%	48 978	3%
АО «ДАКГОМЗ»	30 350	2,54%	43 341	3%
АО «ГК «РОСМОЛ»	18 372	1,54%	36 643	2%
АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО»	33 513	2,80%	31 851	2%
АО «Лактис»	22 574	1,89%	29 608	2%
АО Молочный комбинат «Пензенский»	22 518	1,88%	27 333	2%
АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат»	25 678	2,15%	-	-
Прочие	195 403	16,35%	228 875	14%
Итого	**1 195 358**	**100%**	**1 625 581**	**100%**

15. РАСХОДЫ

15.1. Себестоимость продаж по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	943 379	1 184 220
Расходы на оплату труда	3 965	5 931
Амортизация	22 085	22 918
Расходы на топливо	15 711	27 211
Расходы водителей (Экспорт-Импорт)	16 235	22 356
Итого себестоимость продаж	**1 001 375**	**1 262 636**

15.2. Коммерческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	112 444	102 531
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	25 427	23 821
Амортизация	10 433	8 475
Расходы внутри концерна: услуги, работы	9 690	7 966
Расходы, связанные с деятельностью склада	8 378	9 296
Расходы на консультационные и юридические услуги	7 081	7 764
Амортизации по АПП	3 929	-
Затраты по возвратной таре	3 034	3 882
Прочие расходы на оплату труда	3 042	2 940
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2 180	235
Расходы на аренду	2 027	6 743
Расходы на услуги связи, интернет	2 177	2 422
Почтовые расходы	620	843
Расходы на материалы для офиса	299	393
Прочие расходы	9 349	8 310
Земельный налог	1 436	1 435
Налог на имущество	333	212
Прочие налоги	114	20
Расходы на рекламу	435	-
Расходы на командировки	2 937	553
Представительские расходы	1 021	248
Расходы на ремонт а/м и ТО	4 468	7 074
Транспортный налог	576	632
Расходы на страхование автомобилей	1 427	1 186
Расходы на топливо	1 128	2 156
Транспортные расходы	-	703
Итого	**213 985**	**199 840**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

Наименование дохода	2022 год	2021 год
Выручка от продажи основных средств	1 967	1 847
Прочие доходы	8 351	5 421
Итого	**10 318**	**7 268**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2022 год	2021 год
Банковская комиссия	1 212	1 070
Курсовая разница	42 582	5 405
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	259
Убыток об обесценения активов (Пояснение 4(в))	27 804	-
Прочие расходы	3 887	2 511
Итого	**75 485**	**9 245**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Учет расчетов по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения	(46 412)	165 444
в том числе: дивиденды полученные		
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(9 282)	33 089
постоянный налоговый расход (доход)	6 459	(54)
в том числе: по расходам не учитываемым для целей налогообложения	*6 357*	*228*
в том числе: по расходу от амортизация авто в личных целях	*102*	*72*
в том числе: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	*(354)*
Налог на прибыль	**(2 823)**	**33 035**
отложенный налог на прибыль, обусловленный:		
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 823	519
в том числе: амортизация малоценных основных средств, амортизация объектов основных средств в БУ и НУ	*331*	*(30)*
в том числе: расходы, относящаяся к непроданным на конец месяца товарам	*(149)*	*119*
в том числе: положительная курсовая разница	*(3 023)*	-
в том числе: амортизация актива в форме права пользования	*18*	-
в том числе: резерв на аудиторские расходы	*(610)*	*430*
в том числе: убыток 2022 года	*6 256*	-
Итого текущий налог на прибыль:	-	**33 554**

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 4,490 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3).

19. АРЕНДА

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой офиса у компании Ингка Ханим Лтд. по адресу 141400 Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 6, «Бизнес парк Химки».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)
	Здания	**Итого**
Срок полезного использования, лет	2 года 8 мес.	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	14 408	**14 408**
Поступление	-	**-**
Пересмотр стоимости	-	**-**
На 31 декабря 2022 года	**14 408**	**14 408**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
Включая накопленное обесценение	-	**-**
Амортизация	(3 929)	**(3 929)**
На 31 декабря 2022 года	**(3 929)**	**(3 929)**
Включая накопленное обесценение	-	**-**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
На 31 декабря 2022 года	**10 479**	**10 479**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 года	**Эффект первого применения ФСБУ 25/2018**	**Поступило**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**Пересмотр стоимости**	**На 31 декабря 2022 года**
-	(13 155)		(957)	4 633	-	(9 479)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года
До 1 года	4 363
От 1 года до 2 лет	4 363
От 2 лет до 3 лет	1 818
Итого	**10 544**
Эффект дисконтирования	(1 065)
Итого обязательство по аренде	**(9 479)**
в том числе:	
Долгосрочное	(5 779)
Краткосрочное	(3 700)

При оценке обязательств по аренде применена ставка дисконтирования 8,42 процентов годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Общество в отчетном периоде не осуществляло операции по сдаче имущества в аренду.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициаров – физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25% в капитале Общества – нет.

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

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

- фирма «Центис ГмбХ и Ко. КГ», Общество с Ограниченной Ответственностью «Центис Польска Сп.з.о.о.», «Центис Зюсварен ГмбХ и Ко. КГ» являющиеся поставщиками товара;
- фирма Центис Холдинг ГмбХ – единственный участник Общества, доля участия которой составляет 100%,
- основной управленческий персонал ООО «Центис Руссланд»

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы выданные

(тыс. руб.)

Предоставленные займы	%ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Центис ГмбХ Ко. КГ	9,5%	Руб.	29.12.2023	400 000	-	-
Итого				**400 000**	**-**	**-**

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Контролирующая компания (Центис ГмбХ и Ко. КГ)	32 274	-

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Условия оплаты	Приобретение товаров, работ, услуг 2022*	Приобретение товаров, работ, услуг 2021*	Реализация товаров, работ, услуг 2022*	Реализация товаров, работ, услуг 2021*
1	2	3	4	5	6	7
Центис ГмбХ и Ко. КГ	Контролирующая компания	60 дней с момента получения счета	232 247	282 250	2 490	-
ООО «Центис Польска Сп.з.о.о.»	Входящая в холдинг дочерняя компания	50 дней с момента получения счета	599 658	817 390	2 241	2 573
Центис Зюсварен ГмбХ и Ко. КГ	Входящая в холдинг дочерняя компания	60 дней с момента получения счета	434	561	-	-
Итого			**832 339**	**1 100 201**	**4 731**	**2 573**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия расчетов со связанными сторонами за товары работы и услуги производятся в течение 50-60 календарных дней с момента отгрузки.

Дивиденды уплаченные

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Единственный участник (Zentis Holding GmbH)	29 989	-

Дебиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	(тыс. руб.) На 31.12.2020
ООО «Центис Польска Сп.з.о.о.» (реализация услуг)	287	499	86
Центис ГмбХ и Ко. КГ (реализация товара)	2 951	-	-
Итого	**3 238**	**499**	86

Кредиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	(тыс. руб.) На 31.12.2020
ООО «Центис Польска Сп.з.о.о.» (Приобретение товаров)	57 480	28 152	29 288
Центис ГмбХ и Ко. КГ (Приобретение товаров, услуг)	42 245	29 512	33 270
Zentis Holding GmbH (Начислены дивиденды)	20 001	-	-
Итого	**119 726**	**57 664**	**62 558**

Денежные потоки со связанными сторонами*

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 097	2 573
На оплату товаров, работ, услуг	(815 616)	(1 100 201)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления (проценты полученные)	32 170	-
Предоставление займа	(400 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Выплата дивидендов	29 989	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Генеральным директором Общества является г-н Йоханнес Петер Шенхубер.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 39 150 тыс. руб. (2021 год: 38 705 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

21. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

	(тыс. руб.) 2022 год	2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(35 498)	8 347
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(7 084)	(13 752)
Итого	**(42 582)**	**(5 405)**

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Данные события оказали следующее влияние на деятельность Общества:

- Поскольку цены реализации у Общества выражены в евро, то укрепление рубля привело к снижению суммы выручки, возникновению расхода по курсовым разницам, а также привело к досрочному увеличению цен на реализуемую продукцию;
- Ранее товары доставлялись в Россию силами собственных водителей, но после начала специальной военной операции Общество было вынуждено изменить логистические цепочки: товары из Польши и Германии забираются перевозчиком третьей стороны и везется в Белоруссию, где его передают водителям Общества, которые доставляют товар в Россию. Это изменение привело к росту стоимости логистических расходов;
- Общество приостановило строительств склада и завода на территории РФ.

Однако, несмотря на вышеописанные последствия, Общество считает начало проведения специальной военной операции на территории Украины, начало частичной мобилизациии, а также возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями поскольку:

- отсутствуют нарушения операционной деятельности;
- отсутствуют нарушения цепочек поставок;
- отсутствуют санкции в отношении отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество;
- отсутствует снижение спроса на товары, работы, услуги, реализуемые Обществом;
- отсутствуют трудности с получением финансирования

Общество подтверждает, что текущее состояние дел не оказало негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем и не способно оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2022 год.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

У Общества отсутствуют условные обязательства.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Центис Руссланд»

Шенхубер Йоханнес Петер

27 февраля 2023 года