ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНЯИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «Центис Руссланд» за 2024 год

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 Общества:

140126, Московская область, м.о. Раменский, поселок Раменской агрохимстанции (РАОС), д.15/1

Общество с ограниченной ответственностью «Центис Руссланд» является юридическим лицом со 100% участием иностранных инвестиций, действующим на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, законодательства Российской Федерации и Устава от 14 сентября 2009 года.

16 июля 2024 года Общество закрыло обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу:

Московская обл., г. Химки, ул. Ленинградская, Владение 39, строение 6.

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%.

У Общества нет конечного бенефициара, владеющего более чем 25% доли.

В 2024 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 по договору определяются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом Общества.

Аудитором Общества в 2024 году является АО ДРТ ОГРН 1027700425444, также являвшимся аудитором Общества в 2023 году. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2024 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 Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ».

1.2. Численность Общества

Численность работающих на 31 декабря 2024 года составила 40 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2023 года составила 43 человека.

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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № 62.

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 Обществе 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 Общества, учет капитала Общества 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 26 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 14 ноября 2024 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 2024, 2023 и 2022 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 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:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из условий Договоров поставки (купли-продажи);
- сумма выручки определяется на основании цен и условий, устанавливаемых договорами;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества;
- 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.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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 и управленческие расходы;

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме. Управленческие расходы представляют собой расходы на заработную плату административного персонала, выполняющего централизованную функцию.

2.12. 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.

2.13. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство на неиспользованные отпуска.

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.

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

2.14. 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.

2.15. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Предоставленный заем, способный приносить Обществу 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 декабря 2002 года N 126н).

Начисленные по договору займа проценты включаются в состав прочих доходов на основании п. 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.

2.16. 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.

2.17. Учет налога на прибыль

В соответствии с приказом МФ РФ № 114н от 19 ноября 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.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу 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.

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 аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	89 417	94 610	104 821
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	3 701	2 745	30 518
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	56	11 425	11 170
Право пользования активом (Пояснение 15)	-	7 287	10 479
Итого	**93 174**	**116 067**	**156 988**

а) Информация об основных средствах за 2024 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 2022 года	**4 852**	**46 628**	**21 001**	**1 555**	**9 781**	**189 681**	**17 040**	**290 538**
Поступление	-	8 947	-	-	198	-	-	**9 145**
Выбытие	-	(446)	-	-	(223)	-	-	**(669)**
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2023 года	**4 852**	**55 129**	**21 001**	**1 555**	**9 756**	**189 681**	**17 040**	**299 014**
Поступление	-	1 490	12 128	-	348	-	-	**13 966**
Выбытие	-	-	-	-	(165)	-	-	**(165)**
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2024 года	**4 852**	**56 619**	**33 129**	**1 555**	**9 939**	**189 681**	**17 040**	**312 815**
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2022 года	**-**	**(33 009)**	**(18 270)**	**(1 042)**	**(6 521)**	**(122 321)**	**(4 554)**	**(185 717)**
Амортизация	-	(1 733)	(294)	(100)	(676)	(13 815)	(2 691)	**(19 309)**
Выбытие	-	399	-	-	223	-	-	**622**
На 31 декабря 2023 года	**-**	**(34 343)**	**(18 564)**	**(1 142)**	**(6 974)**	**(136 136)**	**(7 245)**	**(204 404)**
Амортизация	-	(1 752)	(780)	(99)	(722)	(13 210)	(2 555)	**(19 118)**
Выбытие	-	-	-	-	124	-	-	**124**
На 31 декабря 2024 года	**-**	**(36 095)**	**(19 344)**	**(1 241)**	**(7 572)**	**(149 346)**	**(9 800)**	**(223 398)**
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2022 года	**4 852**	**13 619**	**2 731**	**513**	**3 260**	**67 360**	**12 486**	**104 821**
На 31 декабря 2023 года	**4 852**	**20 786**	**2 437**	**413**	**2 782**	**53 545**	**9 795**	**94 610**
На 31 декабря 2024 года	**4 852**	**20 524**	**13 785**	**314**	**2 367**	**40 335**	**7 240**	**89 417**

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря (за год)	
	2024 года	2023 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	84 565	89 758
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	4 852	4 852

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

Основные средства, стоимость которых не погашается, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены земельным участком, стоимость которого составляет 4 852 тыс. руб.

в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Склад (проектная документация)	-	-	24 989
Скважина	3 531	2 086	492
Канализация Топас	-	157	-
Контейнеры	-	502	-
Электросеть	-	-	5 038
Контейнер для генератора	170	-	-
Итого	**3 701**	**2 745**	**30 519**

По состоянию на 31 декабря 2023 года было признано обесценение капитальных вложений в отношении проектной документации в сумме 24 989 тыс. руб., в связи с приостановкой планов по строительству объектов.

4. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**623**	**26 361**	**26 984**
Поступления и затраты	21 023	1 479 043	1 500 066
Списание на себестоимость продаж	(13 770)	(1 460 506)	(1 474 276)
Прочие списания	(6 959)	(1 254)	(8 213)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	**917**	**43 644**	**44 561**
Поступления и затраты	25 852	1 957 402	1 983 254
Списание на себестоимость продаж	(16 005)	(1 939 885)	(1 955 890)
Прочие списания	(9 373)	(402)	(9 775)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**1 391**	**60 759**	**62 150**

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 2022 года	**11 709**	**44 640**	**53 900**	**2 449**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2 449**	**51 820**	**49 669**	**4 600**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**4 600**	**59 958**	**60 583**	**3 975**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв под обесценение запасов не создавался.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	373 161	237 354	149 037
Авансы выданные	48 228	70 641	18 412
Расчеты по налогам, взносам и сборам	18 735	11 837	41 774
Расчеты с подотчетными лицами	129	260	320
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	1 331	1 331
Расчеты по начислен. процентам по займу	-	-	104
Итого	**440 253**	**321 423**	**210 978**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	**593**
Увеличение резервов	590
Восстановление резерва	(561)
Использование резервов	(32)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**590**
Увеличение резервов	104
Восстановление резерва	-
Использование резервов	(590)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**104**

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Московская областная таможня в г. Зеленоград	44 957	39 517	15 728
Zentis Polska	-	26 131	-
Прочие	3 271	4 993	2 683
Итого	**48 228**	**70 641**	**18 411**

Наименование	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Московская областная таможня в г. Зеленоград	44 957	39 517	15 728
Zentis Polska	-	26 131	-
Прочие	3 271	4 993	2 683
Итого	**48 228**	**70 641**	**18 411**

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Предоставленные займы	% ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные займы	9,5%	Руб.	30.12.2025	400 000	400 000	400 000
Итого				**400 000**	**400 000**	**400 000**

За 2024 год начислено процентов и полностью выплачено заемщиком в сумме 38 000 тыс. руб.

Согласно дополнительному соглашению от 16 декабря 2024 года, срок погашения займа бы продлен до 30 декабря 2025 года.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
На рублевых счетах в банках	122 369	266	30
На валютных счетах в банках (в Евро)	67 217	589	2 195
Касса Общества	30	30	30
Депозитный счет (в Рублях)	-	267 000	200 453
Прочие	2 396	2 694	2 130
Итого	**192 012**	**270 579**	**204 838**

Свободные денежные средства в российских рублях в 2022, 2023 и частично 2024 годах ежедневно размещались Обществом на депозитном счете на условиях овернайт.

На 31 декабря 2022 и 2023 годов размещены депозиты:

(а) на сумму 181 500 тыс. руб. на срок с 28 декабря 2022 года по 9 января 2023 года с уплатой процентов в размере 2,22% годовых;

(б) на сумму 18 953 тыс. руб. на срок с 30 декабря 2022 года по 9 января 2023 года с уплатой процентов в размере 0,63%;

(в) на сумму 267 000 тыс. руб. на срок с 28 декабря 2023 года по 9 января 2024 года с уплатой процентов в размере 11,70% годовых.

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

Обществом получена банковская гарантия от АО «ЮниКредитБанк» № 00170-02-0308877 от 18 апреля 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 2023 и 2024 годах банковская гарантия не оформлялась.

В отчете о движении денежных средств по строке «Прочие платежи» в денежных потоках от текущих операций отражены выплаты таможенных пошлин, налогов и сборов.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

8.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 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 1 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 3 февраля 2009 года.

В 2022 году Общество распределило часть чистой прибыли 2017 года в сумме 49 990 тыс. руб., а выплатило дивиденды в сумме 29 989 тыс. руб.

В 2023 году Общество распределило часть чистой прибыли 2017 года в сумме 30 000 тыс. руб., по результатам 2018 года в сумме 90 000 тыс. руб., которые были полностью выплачены в течение 2023 года.

В 2024 году Общество распределило часть чистой прибыли 2018 года в сумме 80 000 тыс. руб., по результатам 2019 года в сумме 40 000 тыс. руб., которые были полностью выплачены в течение 2024 года.

8.2. Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года резервный капитал составляет 19 800 тыс. руб.

Общество на основании п. 8.3 Устава от 31 января 2023 года создаёт резервный фонд. Резервный фонд создаётся в размере 15% Уставного капитала путём ежегодного отчисления 5% от чистой прибыли Общества.

Увеличение Резервного фонда за 2023 год составляет 7 534 тыс. руб.

Увеличение Резервного фонда за 2024 год составляет 5 666 тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Поставщики и подрядчики	242 546	209 785	103 676
Задолженность по налогам и сборам	28 642	28 984	15 720
Задолженность перед участниками по выплате доходов	20 001	20 001	20 001
Покупатели и заказчики	8 060	9 673	7 913
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 839	-	754
Прочая	17	17	16
Итого	**306 105**	**268 460**	**148 080**

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользован-ных отпусков
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2 830**
Увеличение резервов	11 630
Восстановление резервов	(1 997)
Использование резервов	(9 816)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2 647**
Увеличение резервов	13 742
Восстановление резервов	(2 428)
Использование резервов	(10 899)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**3 062**

11. 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 91,37% от общего объема продаж:

	2024 год		2023 год	
Покупатели	**Выручка (тыс. руб.)**	**Доля, %**	**Выручка (тыс. руб.)**	**Доля, %**
ООО «Эрманн»	732 970	30,13%	701 679	36,77%
В т.ч. бонус	(11 224)		-	
АО «Эйч энд Эн» (ранее АО «Данон Россия»)	998 952	41,07%	493 539	25,87%
ООО «РостАгроКомплекс»	115 024	4,73%	63 473	3,33%
АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО»	76 324	3,14%	75 763	3,97%
АО «ЭФКО»	76 103	3,13%	65 629	3,44%
АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат»	58 896	2,42%	60 606	3,18%
ООО «Галактика»	44 739	1,84%	56 456	2,96%
АО «ДАКГОМЗ»	44 192	1,82%	42 316	2,22%
АО Молочный комбинат «Пензенский»	32 871	1,35%	29 877	1,57%
АО «Лактис»	28 926	1,19%	36 543	1,92%
ООО «ТАНТЕХ»	12 995	0,53%	34 726	1,82%
АО «ГК «РОСМОЛ»	439	0,02%	13 710	0,72%
Прочие	209 926	8,63%	233 739	12,23%
Итого	**2 432 357**	**100%**	**1 908 056**	**100%**

12. РАСХОДЫ

12.1. Себестоимость продаж по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Материальные затраты*	1 939 885	1 460 506
Расходы водителей (Экспорт-Импорт)	17 447	15 830
Расходы на топливо	16 004	13 770
Амортизация	10 735	11 608
Расходы на оплату труда	3 995	3 820
Итого себестоимость продаж	**1 988 066**	**1 505 534**

*в т.ч. таможенные пошлины. Сумма таможенных пошлин за поставки 2024 года составила 130 593 тыс. руб., в 2023 году 101 855 тыс. руб.

12.2. Коммерческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	62 697	61 317
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	18 466	17 602
Расходы внутри концерна: услуги, работы	16 817	12 978
Расходы, связанные с деятельностью склада	15 691	9 292
Расходы на консультационные и юридические услуги	12 886	5 970
Расходы на ремонт а/м и ТО	8 720	6 549
Амортизация	8 539	8 086
Амортизации по АПП	3 643	4 151
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	3 671	806
Представительские расходы	3 633	2 470
Прочие расходы на оплату труда	3 139	3 158
Расходы на командировки	3 255	2 877
Расходы на материалы для офиса	2 782	637
Расходы на услуги связи, интернет	2 282	2 345
Затраты по возвратной таре	2 245	2 569
Расходы на аренду	2 152	2 126
Расходы на топливо	1 795	1 723
Земельный налог	1 435	1 845
Расходы на страхование автомобилей	925	1 092
Транспортный налог	691	640
Расходы на энергию	502	-
Почтовые расходы	392	502
Расходы на рекламу	425	-
Налог на имущество	262	291
Транспортные расходы	74	90
Прочие налоги	39	58
Прочие расходы	9 697	10 470
Итого	**186 855**	**159 644**

12.3. Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	79 757	67 817
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	14 199	12 160
Итого	**93 956**	**79 977**

13. 13.1 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

Наименование дохода	2024 год	2023 год
Выручка от продажи основных средств	-	45
Прочие доходы	3 074	3 816
Курсовая разница	-	7 687
Итого	**3 074**	**11 548**

13.2 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Государственные пошлины	36 850	-
Штрафы, пени и другие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	8 926	-
Таможенные пошлины	6 264	-
Курсовая разница	4 655	-
Банковская комиссия	2 211	1 337
Убыток об обесценения активов (Пояснение 3)	-	24 989
Прочие расходы	356	2 354
Итого	**59 262**	**28 680**

Государственные пошлины за 2024 год представлены судебной пошлиной по иску, где Общество выступает истцом.

Таможенные пошлины на 6 264 тыс. руб. были доначислены за 2021-2022 годы.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Учет расчетов по налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	**162 231**	**195 427**
Условный расход по налогу на прибыль	**32 446**	**39 086**
Постоянный налоговый расход	**2 207**	**5 649**
в том числе: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 131	5 578
в том числе: по расходу от амортизации авто в личных целях	76	71
Налог на прибыль	**36 456**	**44 735**
отложенный налог на прибыль, обусловленный:		
погашением временных разниц в отчетном периоде	**(3 662)**	**(4 720)**
в том числе: амортизация малоценных основных средств, амортизация объектов основных средств в БУ и НУ	(910)	(1 859)
в том числе: расходы, относящиеся к непроданным на конец месяца товарам	26	(51)
в том числе: положительная курсовая разница	(533)	3 023
в том числе: отрицательная курсовая разница	(361)	361
в том числе: амортизация актива в форме права пользования	(81)	62
в том числе: убыток 2022 года	-	(6 256)
*Эффект от изменения налоговой ставки с 2025 года на 25%**	(1 803)	-
Итого текущий налог на прибыль	**32 794**	**40 015**

*12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы №176-ФЗ на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года.

Общество оценило эффект изменения ставки по налогу на прибыль на финансовый результат отчетного периода, что отражено в данном Пояснении ниже.

Эффект изменения отложенных налогов в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20 до 25%, в том числе:	
Увеличение отложенных налоговых активов всего:	
в том числе	
Прямые расходы	75
Уменьшение отложенных налоговых обязательств всего:	
в том числе	
Положительная курсовая разница	(133)
Корректировка амортизации ФСБУ 6/2020	(1 745)
Итого отложенный доход по налогу на прибыль с учетом эффекта изменения ставки налога на прибыль с 20 до 25%	**(1 803)**

15. 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». 30 сентября 2024 года подписано Соглашение о досрочном расторжении Договора аренды офисных помещений.

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
Срок полезного использования, лет	2 года 8 мес.
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**14 408**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	-
Поступление	959
Пересмотр стоимости	-
На 31 декабря 2023 года	**15 367**
Поступление	-
Пересмотр стоимости	-
Выбытие	(15 367)
На 31 декабря 2024 года	**-**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2022 года	**(3 929)**
Включая накопленное обесценение	-
Амортизация	(4 151)
На 31 декабря 2023 года	**(8 080)**
Включая накопленное обесценение	-
Амортизация	(3 643)
Выбытие накопленной амортизации	11 723
На 31 декабря 2024 года	**-**
Включая накопленное обесценение	-
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	**10 479**
На 31 декабря 2023 года	**7 287**
На 31 декабря 2024 года	**-**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(9 479)	-	-	(698)	4 623	(915)	**(6 469)**

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
(6 469)	4 356	-	(329)	2 442	-	**-**

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря	
	2024 года	2023 года
До 1 года	-	4 667
От 1 года до 2 лет	-	4 884
От 2 лет до 3 лет	-	2 035
Итого	**-**	**11 586**
Эффект дисконтирования	-	(5 117)
Итого обязательство по аренде	**-**	**(6 469)**
в том числе:		
Долгосрочное	-	(1 978)
Краткосрочное	-	(4 491)

При оценке обязательств в 2023 году по аренде применена ставка дисконтирования 8,42% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 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.

16. 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:

- **Компании под общим контролем:** «Центис ГмбХ и Ко. КГ», общество с ограниченной ответственностью «Центис Польска Сп.з.о.о.», «Центис Зюсварен ГмбХ и Ко. КГ», являющиеся поставщиками товара;
- **Контролирующая компания:** Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ,
- **Основное общество:** Центис Холдинг ГмбХ, доля участия составляет 100%,
- **Основной управленческий персонал:** генеральный директор Общества г-н Йоханнес Петер Шенхубер.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы выданные

(тыс. руб.)

Предоставленные займы	%ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко.КГ	9,5%	Руб.	30.12.2025	400 000	400 000	400 000
Итого				**400 000**	**400 000**	**400 000**

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Контролирующая компания		
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ	38 000	38 000

(тыс. руб.)

Связанные стороны 1	Характер отношений 2	Условия оплаты 3	Приобретение товаров, работ, услуг 2024* 4	Приобретение товаров, работ, услуг 2023* 5	Реализация товаров, работ, услуг 2024* 6	Реализация товаров, работ, услуг 2023* 7
ООО «Центис Польска Сп.з.о.о.»	Входящая в холдинг дочерняя компания	60 дней с момента получения счета	941 468	915 477	1 810	1 883
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ	Контроли-рующая компания	60 дней с момента получения счета	804 639	172 859	-	-
Центис Зюсварен ГмбХ и Ко. КГ	Входящая в холдинг дочерняя компания	60 дней с момента получения счета	4 560	621	-	-
Центис ГмбХ и Ко. КГ	Входящая в холдинг дочерняя компания	50 дней с момента получения счета	770	239 755	-	-
Итого			**1 751 437**	**1 328 712**	**1 810**	**1 883**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

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

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
ООО «Центис Польска Сп.з.о.о.» (реализация услуг)	133	26 210	287
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ (реализация товара)	-	-	2 951
Итого	**133**	**26 210**	**3 238**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
ООО «Центис Польска Сп.з.о.о.» (Приобретение товаров)	104 212	132 990	57 480
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ (Приобретение товаров, услуг)	427	79 930	42 245
Центис ГмбХ и Ко. КГ (Приобретение товаров, услуг)	132 294	257	-
Центис Зюсварен ГмбХ и Ко. КГ	1 331	-	-
Zentis Holding GmbH (Задолженность по выплате распределенной прибыли)	20 001	20 001	20 001
Итого	**258 265**	**233 178**	**119 726**

Денежные потоки со связанными сторонами (Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ)*

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	2 792
На оплату товаров, работ, услуг	(742 491)	(391 206)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления (проценты полученные)	32 388	38 104
Денежные потоки от финансовых операций		
Выплата дивидендов	-	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки со связанными сторонами (Zentis Holding GmbH)*

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от финансовых операций		
Выплата дивидендов	(120 000)	(118 782)

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 51 796 тыс. руб. (2023 год: 43 118 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

17. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(26 988)	(32 495)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	22 333	40 182
Итого	**(4 655)**	**7 687**

18. 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. 8 августа 2023 года указом Президента РФ №585 приостановлено действия отдельных положений международных договоров РФ по вопросам налогообложения.

Данные события оказали следующее влияние на деятельность Общества:

- поскольку закупочные цены и цены реализации у Общества выражены в евро, то ослабление рубля привело к увеличению суммы выручки в рублевом эквиваленте, а также к увеличению цен на реализуемую продукцию;
- Общество приостановило строительство склада и завода на территории РФ в 2022 году;
- введение ограничений со стороны Евросоюза в отношении автомобильного транспорта из РФ привело к невозможности использовать свой собственный транспорт на территории ЕС для доставки товара на собственный склад. По этой причине были привлечены иностранные перевозчики, тарифы которых на перевозки резко выросли, что так же негативно повлияло на себестоимость товара;
- рост себестоимости товара в 2024 году был обусловлен ростом тарифов на транспортные услуги до границ Таможенного Союза и изменение доли таких услуг в таможенной стоимости повлияло на рост таможенных пошлин и сборов.

Однако, несмотря на вышеописанные последствия:

- 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 2024 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

19. 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

18 февраля 2025 года