

ООО «СиДжей Равиолло Рус»

Приложение к пояснениям к годовой

бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РАВИОЛИ» (ООО «РАВИОЛИ») зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга №66271 от 12.03.1997 и внесено, в Единый государственный реестр юридических лиц, о чем выдано свидетельство серии 78 № 002042008 от 16.07.2002.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика – 7807024933, ОГРН 1027804594070.

Решением №2 единственного участника общества от 18 июля 2017 года утверждено новое фирменное название общества Общество с ограниченной ответственностью «СиДжей Равиолло Рус» дата внесения записи в ЕГРЮЛ 27.07.2017 г за № 8177847059877

100% доли в уставном капитале ООО «СиДжей Равиолло Рус» принадлежит Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ КОРПОРЕЙШН», зарегистрированной и осуществляющей свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Корея, зарегистрированный офис находится по адресу: Республика Корея, г. Сеул, Джунг-гу, Донгхо 330(Санглим - Донг) Центр «СиДжей ЧЕЙЛ ЧЕДАНГ».

Акции Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ КОРПОРЕЙШН» прошли процедуру листинга на Бирже ценных бумаг Кореи -097950.K.S

Уставный капитал Общества составляет 833 586 210,00 (восемьсот тридцать три миллиона пятьсот восемьдесят шесть тысяч двести десять) рублей Доля в Уставном капитале оплачена полностью.

Имущество Общества принадлежит Обществу на праве собственности.

Юридический и фактический адрес Общества: 198206, Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Сосновая поляна, Петергофское ш., д.73 корп. 2 литера А

Общество зарегистрировано в Фонде социального страхования за регистрационным номером 7811002717;

Общество зарегистрировано в Отделении Пенсионного фонда за регистрационным номером 088-026-003738;

Петербургкомстатом Обществу присвоены следующие коды:

ОКПО –44326056; ОКОГУ –49013;

ОКФС – 23; ОКОПФ – 12300

Территориально обособленные подразделения

Нет

Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств:

№п/п	Активы и обязательства	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
1	Основные средства	01.12.2022	Расхождений не выявлено
2	Нематериальные активы	01.12.2022	Расхождений не выявлено
3	Материально производственные запасы	01.12.2022	Расхождений не выявлено
4	Готовая продукция на собственных складах	01.12.2022	Расхождений не выявлено
5	Готовая продукция на хранении у логистической компании	06.12.2022	Выявлены расхождения, составлена сличительная ведомость, предъявлена претензия логистической компании
6	Денежные средства	31.12.2022	Расхождений не выявлено
7	Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022	Расхождений не выявлено
8	Расчеты по налогам и сборам	31.12.2022	Расхождений не выявлено
9	Резерв на оплату отпусков и страховых взносов с отпускных	31.12.2022	Расхождений не выявлено
10	Расходы будущих периодов	31.12.2022	Расхождений не выявлено

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является производство и реализация продуктов питания, а именно: полуфабрикаты, замороженные. В 2022 году Общество, сократило ассортимент выпускаемой продукции оставив только наиболее рентабельные продукты.

Информация об исполнительных органах

Права и обязанности Генерального директора отражены в разделе 8 Устава Общества.

На основании решения №2 от 30.10.2019 года генеральным директором Общества избран Ким Сонг Тэ, на основании Решения №3 от 31.05.2022 генеральному директору продлены полномочия с 30.10.22 года на 3 года.

Информация о персонале

Основные показатели по оплате труда

Показатели	Ед. изм.	Факт 2022 г.	Факт 2021 г.
Средняя численность	чел.	140	153
Средняя зарплата	руб.	76 601	69 117

Численность

Показатели	Ед. измер.	Количество 31.12.2022г.	Количество 31.12.2021г.
Работников списочного состава	Чел.	142	154
из него: рабочие	---"---	66	66
руководители	---"---	11	33
специалисты	---"---	49	49
др. служащие	---"---	15	6
Внешние совместители	---"---	1	1

Уменьшение численности сотрудников связано с оптимизацией производственных процессов.

Расходование фонда заработной платы и выплат социального характера

Показатели	ед. изм.	Факт 2022г.	Факт 2021г.
Фонд заработной платы с выплатами соц. характера	тыс. руб.	128 909,1	126 898,3
в том числе: фонд заработной платы	тыс. руб.	128 689,1	126 878,3
выплаты соц. характера	тыс. руб.	220	20

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества в 2022 году осуществлялся на основе учетной политики утвержденной приказом генерального директора Общества № 170 от 30 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Законом «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положением о ведении учета и отчетности в РФ, Планом

счетов бухгалтерского учета и Положениями, регулирующими порядок учета различных операций в соответствии с требованиями, а также Учетной политики Общества.

Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) не применяем.

Уровень существенности

Установили уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в размере 5 % от статьи баланса

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты на приобретение и создание нематериальных активов, учитываемые в составе вложений во вне оборотных активов.

Наличие и движение нематериальных активов за 2021 и 2022 годы показаны в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе №1

Переоценка нематериальных активов Обществом в 2022 году не производилась.

Основные средства

В составе основных средств на счете 01 «Основные средства» учитываются активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 40 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020). Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением налога на добавленную стоимость (п.12 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, ведется за балансовый учет таких активов (п.5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем его списания с учета (п.33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом (п.10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп.«а» п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

Выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания
- сооружения
- рабочие и силовые машины и оборудование
- вычислительная и прочая оргтехника
- транспортные средства
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие объекты

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражены по строке 1150 «Основные средства»

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Основные средства, принятые в аренду, субаренду (лизинг) (сч.001)

Группа	на 31.12.22		на 31.12.21	
	Количество	Стоимость, тыс. руб.	Количество	Стоимость, тыс. руб.
Автомобили			1	2 009
Земельные участки	2	10 040,9	2	8 170,0
Нежилые помещения	1	19 199,4	1	15 002,6
Имущество	1	160,0	3	5 690,4
Итого		29 400,3		30 872,0

Организация не применяет ФСБУ 25/2018, в связи с тем что заключенные договора нельзя классифицировать как договора аренды в соответствии с признаками, перечисленными в п. 5, п.11 ФСБУ 25/2018, в частности:

- аренда земельных участков - имущество предоставлено в пользование на неопределенный срок;
- аренда контейнера - договором предусмотрено право арендодателя в любой момент заменить предмет аренды на аналогичный;
- нежилые помещения - заключен договор субаренды сроком менее 12 месяцев, а также договор не предусматривает переход права собственности и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Переоценка основных средств в 2022 году не производилась.

В связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 в межотчетном периоде произведены следующие операции для перехода на новый стандарт бухгалтерского учета основных средств:

Содержание операции	Основание	Документ	Бухгалтерские проводки		Сумма в рублях
			Дебет	Кредит	
Основные средства стоимостью ниже установленного лимита (40 000 рублей) переведены в состав малоценного имущества и учтены за балансом на счете МЦ.04	П.49 ФСБУ 6/2020	Акт перевода основных средств в малоценное оборудование от 31.12.2021	02.01	01.09	6 317 370,91
			01.09	01.01	6 374 927,24
			84.01	01.09	57 556,33
Учтена временная разница по не полностью с амортизированным объектам, переведенным, в состав малоценного имущества			09	84.01	3826,03
Скорректирована амортизация объектов основных средств	П.49 и п.50 ФСБУ 6/2020	Справка-расчет корректировок и амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	02.01	84.01	50 148 657,17
			84.01	02.01	48 817 242,62
			68.04.2	77	10 029 731,34
			09	68.04.2	9 763 448,52

В результате проведенных операций в межотчетном периоде изменилось сальдо на 01.01.2022 по следующим счетам:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 01.01.2022	Расхождение
	Сумма в рублях		
01.01	736 386 125,87	730 011 198,63	6 374 927,24
02.01	-480 402 951,68	-472 754 166,22	-7 648 785,46
Изменение Строка 1150 баланса	255 983 174	257 257 032	1 273 858
Изменение строки 1180 баланса	323 138 283,96	332 905 558,51	-9 767 274,55
Изменение строки 1420 баланса	-13 364 233,87	-23 393 965,21	10 029 731,34
Изменение строки 1370 баланса	-489 790 268,08	- 490 801 669,51	1 011 401,43

Налог на имущество в 2022 году начислен 1 613,2 тыс. рублей
Земельный налог в 2022 году начислен 191,2 тыс. рублей
Транспортный налог в 2022 году 17,6 тыс. рублей

Наличие и движение основных средств за 2021 и 2022 годы показаны в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах разделе №.2

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во вне оборотных активов включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во вне оборотных активов, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражены по строке 1190 «Прочие вне оборотных активов»

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, упаковки, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) сроком службы до 12 месяцев или одного операционного цикла.

Материально-производственных запасы принимались к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы). Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражались с применением:

- счета 10 «Материалы»,
- счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При использовании счетов 15 учетная цена материалов доводится до фактической по окончании месяца путем списания разницы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются, количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списываем единовременно в дебет счетов затрат на производство на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Для учёта затрат на производство применяем бухгалтерские счета:

- 20 «Основное производство»
- 23 «Вспомогательные производства»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
- 44 «Расходы на продажу»

На счёте 20 ведём учёт затрат по сырью и упаковке (полиэтиленовая пленка, пакеты, коробочки) отдельно по каждому виду продукции. Списание сырья и упаковки осуществляем по актам выпуска готовой продукции, составленным начальником смены, подписанным начальником склада сырья и склада готовой продукции.

На счетах 23, 25, 26, 29 ведется учёт затрат по подразделениям и статьям затрат. В конце каждого месяца затраты, учтённые на счетах 25, в полном объёме списываются в Дт счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные (управленческие) расходы в себестоимость НЗП не включаются, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции. Это прямо предусмотрено п. 26 ФСБУ 5/2019. Общехозяйственные (управленческие) расходы, учтенные на счете 26, списываются непосредственно в дебет счета 90. "Продажи".

Счет 23 распределяется ежемесячно в зависимости от использования транспортных средств на счета 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы и счет 91.02 «Прочие расходы». Общие затраты транспортного отдела по основной номенклатурной группе распределяются на счет 44 «Расходы на продажу».

В соответствии с Положением об оплате труда и трудовым договором сотрудникам предприятия предоставляется бесплатное питание. Предоставляемое работникам питание рассматриваются как доход, получаемый работниками в натуральной форме. Затраты предприятия на обеспечение своих сотрудников бесплатным питанием учитываются на бухгалтерском счете 29 по подразделению «Столовая». В конце каждого месяца счет 29 по подразделению «Столовая» списывается на счет 90.2.1.

Суммы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно полностью списываются на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Учёт готовой продукции ведется в соответствии с пунктом 59 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности» в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34 н на счёте 43 «Готовая продукция».

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. В течение месяца учет движения готовой продукции ведется по учетной цене. Учетная цена равна 1 рублю за 1 кг. Отклонения между фактической производственной себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам списывается на счет 43 "Готовая продукция" со счета 20 «Основное производство» в конце каждого месяца. Готовой считается продукция, которая произведена и за фасована в индивидуальную упаковку (полиэтиленовая плёнка, пакеты, коробочки) и гофротару.

При продаже готовой продукции или ином её выбытии оценка производится по средней себестоимости по каждому виду продукции. Аналитический учёт готовой продукции ведётся по наименованиям и местам хранения (материально-ответственным лицам).

У организации на остатках имеется упаковка по выведенной из производства продукции, в связи с этим на 31.12.2022, путем экспертной оценки созданной комиссии, был создан резерв под снижение стоимости материалов на сумму 28 490 тыс. рублей.

Информация о движении резерва за 2021- 2022 год представлена в таблице в тыс. рублей

Год	На начало периода	Создание резерва	Восстановление резерва	На конец периода
2021 год	23 848	533	62	24319
2022 год	24319	4918	747	28490

В 2022 году Организация списала на убытки затраты учтенные на счете 15.1, в связи с прекращением выпуска пельменей, котлет, блинов в сумме 469 тысяч рублей
Движение по запасам Сырья, материалы и другие аналогичные ценности за 2022 год в тыс. рублей

На начало года			Поступление и затраты	Изменение за период			На конец периода		
себестоимость	Величина резерва по снижению стоимости	Балансовая стоимость		себестоимость	списано	Убыток от снижения стоимости	себестоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
100 230	-24 319	75 911	405 506	-370 882	-469	-4 170	134 385	-28 490	105 895

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. К таким расходам относятся следующие расходы:

- плата за продление действия товарных знаков
- расходы на право использования компьютерных программ и т.п. расходы

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе материально производственные запасы, товары, готовая продукция, расходы будущих периодов, указанные по строке 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов за 2021 и 2022 годы показаны в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе №4

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе к краткосрочным активам и обязательствам относятся обязательства, если срок их погашения не превышает 12 месяцев или не установлен.

Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков.

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

Учет расчетов ведется в разрезе основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности и сроков ее погашения

Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

Перечень крупнейших дебиторов по состоянию на 31.12.2022 года в тыс. рублей

Наименование	ИНН	Сальдо на 31.12.2022	%
ООО Астик	7730590108	2829	4,66
АО Тандер	7728029110	18167	20,29
ООО О КЕЙ	7826087713	12 272	13,71
ООО Агроторг	7825706086	3290	3,67
ООО Лента	7814148471	18126	20,24
ООО Икорный	7733340642	1284	1,43
ООО Питерское мороженое	7810153777	4154	4,64
АО ТД Перекресток	7728029110	4684	5,23
ООО МЕТРО Кэш энд Керри	7704218694	3829	4,28
Прочие		20 903	23,35
Итого		89 538	100%

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность указана по строке 1230 «Дебиторская задолженность» указана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о движении резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2022годы представлена в таблице в тыс. рублей

Год	На начало периода	Создание резерва	Списано за счет резерва	Восстановление резерва	На конец периода
2021 год	54 689	59 873	4 914	49 775	59 873
2022 год	59 873	54 360	5 185	54 688	54 360

Резерв по сомнительной задолженности создается путем экспертной оценки, на основании методики утвержденной в учетной политике общества.

Перечень крупнейших кредиторов по состоянию на 31.12.2022 года в тыс. рублей

Наименование	ИНН	Сальдо на 31.12.2022	%
ООО ТЕЙСТПОЙНТ	7704174990	1800	2,96
ООО ИЗАСЛАВ	7608009680	1776	2,92
ОАО Лен комбинат хлебопродуктов	7830002303	569	0,94
ООО СУБ СТРОЙ	7806521139	922	1,52
ООО ЗОККО ШАМПИНЬОН	7816322414	1530	2,52
ООО АГАМА ИСТРА	7816531337	7383	12,16
АО ЭСК	4703099079	1116	1,84
ООО ФС-ТРЕЙД	7816722807	4109	6,77
Прочие		41 528	68,38
Итоги		60 733	100

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность указана по строке 1520
«Кредиторская задолженность»

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности за 2021 и 2022 годы отражена в пояснениях разделе №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе краткосрочные финансовые вложения, указаны по строке 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение финансовых вложений за 2021 и 2022 годы показаны в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе №.3

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Отчет движения денежных средств построен согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производился на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. (п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006). Краткосрочные депозиты не признаются денежными эквивалентами и включаются в денежные потоки от финансовой деятельности свернуто, также свернуто отражаются:

- ошибочно перечисленные денежные средства и их возврат;
- а также аналогичные платежи;
- суммы косвенных налогов - полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам;
- суммы, выданные в подотчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы неиспользованные.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражается в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В бухгалтерском балансе денежные средства указаны по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Организация в бухгалтерском учете создает резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство в связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска признается в бухгалтерском учете организации как величина расходов, представляющая собой величину,

ООО «Сиджей Равиолло Рус»
Приложение к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2022
год

необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Резерв создается исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы:

- на обязательное пенсионное страхование;
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- обязательное медицинское страхование;
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В конце отчетного периода проводится инвентаризация резерва. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и средневзвешенной заработной платы и в бухгалтерский учет вносятся корректировочные записи. Оценочные обязательства на 01.01.2021 года 5 012 тыс. рублей на 31.12.2022 года 5 082 тыс. рублей

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства указаны по строке 1540 «Оценочные обязательства»

Финансовый результат

Выручку от реализации товаров (работ, услуг), выручку от реализации иного имущества, прочие доходы признаем по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся для возмещения убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Доходами по основному виду деятельности признается выручка от реализации готовой продукции и покупных товаров, иные доходы признаются как прочие. Выручка по основному виду деятельности в 2022 году составила 545 376 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом она увеличилась на 63 819 тыс. рублей.

Выпуск продукции в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился и составил:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год	Увеличение
Кол-во тонн	1986,5	1 824,2	162,3
Затраты на выпуск продукции (тыс. рублей)	608 076	507 016	+101 060
Себестоимость кг			

Затраты на производство (расходы на продажу)

Расчет затрат на производство						
Наименование	2022 тыс рублей			2021 тыс рублей		
	Затраты	Затраты в продукц. на неосновную деятельность	Затраты на основную деятельность	Затраты	Затраты в продукц. на неосновную деятельность	Затраты на основную деятельность
Материальные затраты в том числе товары для продажи	370380 474	5578	364802 474	315817 10087	3334	312483 10087
Расходы на оплату труда	127891	1928	125963	126417	1378	125039
Отчисления на социальные нужды	32728	493	32235	31805	346	31459
Амортизация	66372	1001	65371	24575	268	24307
Прочие затраты	121013	1824	119189	118633	1294	117339
в том числе						
Арендные платежи	8920	134	8786	8356	91	8265
Водоснабжение	1184	18	1166	1178	13	1165
Газопотребление	1526	23	1503	1138	12	1126
ДМС	3104	47	3057	3205	35	3170
Лизинговые платежи	209	3	206	1720	19	1701
Складская обработка груза	8394	127	8267	8768	96	8672
Расходы на охрану	5035	76	4959	5035	55	4980
Расходы на рекламу	18294	276	18018	15273	167	15106
Расходы по ветеринарии	1509	23	1486	1535	17	1518
Услуги транспортные	30728	463	30265	28973	316	28657
Электроэнергия	27677	417	27260	24793	270	24523
Налоги и сборы	1822	28	1794	5451	59	5392
Юридические и информационные	757	11	746	2702	29	2673
Обслуживание ОС	5609	85	5524	6775	74	6701
Расходы почтовые , телефонные	1016	15	1001	1373	15	1358
Прочие	5229	78	5151	2358	26	2332
Итого по элементам	718384	10824	707560	617247	6620	610627

Убыток от продаж за 2022 год составила – 106 207 тыс. рублей.

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов за 2022 и 2021 год в тыс. рублей

Наименование	2022 год	2021 год
Прочие доходы	58 949	52 818
в том числе:		
доходы, связанные с реализацией ОС	-	-
доходы в виде восстановления оценочных резервов	54 688	49 837
штрафы, пени, неустойки к получению	156	
курсовые разницы	689	525
доходы в виде списания кредиторской задолженности	318	11
прочие доходы	1309	505
прочая реализация	375	604
доходы, связанные со списанием и оприходованием ТМЦ	253	169
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду(субаренду)	1 161	1 167
Прочие расходы	105 958	100 061
в том числе:		
расходы, связанные с реализацией ОС	-	-
расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 126	754
расходы на услуги банка	250	266
штрафы, пени, неустойки к уплате	4 957	5 390
курсовая разница	967	476
премия, выплаченная покупателю	17 103	14 733
расходы на списание дебиторской задолженности	533	368
прочие расходы	10 860	9 189
прочая реализация	981	2 708
безвозмездная передача	9 903	5 508
Малоценные СПЕЦОД. , ИНВЕНТАРЬ	-	263
создание резерва под снижение стоимости	4 918	533
расходы, в виде образованных оценочных резервов	54 360	59 873

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008

В 2022 году, в связи с недостатком собственных оборотных средств был заключен - кредитный договор №ВКЛ-ЮЛ-2022-1 от 27.01.2022 г. с ООО КЭБ ЭЙЧЭНБИ БАНК

- кредитный договор № 03/001/21 от 28.01.2021 с АО УРИ БАНК был погашен.

Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно. По кредитным договорам в 2022 году были начислены проценты в сумме 116 617,7 тыс. руб., уплачены проценты в сумме 116 617,7 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 остаток неполученной кредитной линии 86 000 тыс. рублей

Расходы, связанные с привлечением кредитов Общество, признает единовременно в составе текущих расходов.

Расчет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе вне оборотных активов по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» и по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
	В рублях	В рублях
Прибыль (убыток) до налогообложения	-266 156 673	-226 053 119
Условный доход	53 231 334	45 210 623
Постоянное налоговое доходы, расходы	25 345 119	14 791 834
Отложенный налоговый актив и обязательство	32 961 867	17 856 901
База для расчета налога на прибыль	-207 849 687	-193 404 384
Сумма убытка прошлых лет уменьшающего налогооблагаемую базу	0	0
Налог на прибыль 20%	0	0

3. Информация о связанных сторонах.

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В период с 01.01.2022 по 31.12.2022

Полное и сокращенное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица (из устава)	Основания, в силу которых сторона является связанной	Дата наступления основания, в силу которого сторона является связанной	Виды операций связанных сторон	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) Тыс. Рублей	Сальдо на 31.12.2022
Ф.И.О. физического лица	Гражданство физического лица					Тыс. рублей
Исполнительный орган	Республика Корея	Устав	Генеральный директор	1. Заработная плата, начисленная в т. Сроком погашения январь 2023 года НДФЛ удержан	16 879,5 2 301,8	700,1
Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ КОРПОРЕЙШН»		Договор купли продажи доли в уставном капитале	1. Контракт №20 от 10.09.2020 2. Соглашение №4 от 20.12.2021 3. Соглашение №5 от 22.12.2022	1. Поставка товаров 2. Оплата вознаграждения 3. Оплата вознаграждения	Сальдо по Кт счета 60 на 01.01.2022 – 1 564,1 Оборот по дебету 1638,3 Оборот по кредиту - 74,2 Сальдо счета 60 на 31.12.2022 – 0,0 Сальдо по Кт счета 76 на 01.01.2022 – 426,8 Оборот по дебету 447,0 Оборот по кредиту - 20,2 Сальдо счета 76 на 31.12.2022 – 0,0 Сальдо по Кт счета 76 на 01.01.2022 – 0,0 Оборот по дебету 8241,4 Оборот по кредиту - 8241,4 Сальдо счета 76 на 31.12.2022 – 0,0	
Представительств во Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ КОРПОРЕЙШН»		Договор купли продажи доли в уставном капитале	1. Договор аренды 1/2021 от 30.07.2021 2. Договор аренды 1/2022 от 01.07.2022	1. Аренда помещений 1 Аренда помещений Срок погашения январь 2023 года	Сальдо по Дт счета 62 на 01.01.2022 – 30,0 Оборот по дебету 180,0 Оборот по кредиту - 210,0 Сальдо счета 62 на 31.12.2022 – 0,0 Сальдо по Дт счета 62 на 01.01.2022 – 0,0 Оборот по дебету 180,0 Оборот по кредиту - 150,0 Сальдо счета 62 на 31.12.2022 30,0	30,0
Акции Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ КОРПОРЕЙШН» прошли процедуру листинга на бирже ценных бумаг Кореи -097950 K.S. Полную информацию о Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ», в т.ч. остальные связанные стороны находится на сайте https://www.cj.co.kr/en/index						

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН
В период с 01.01.2021 по 31.12.2021

Полное и сокращенное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица (из устава)	Основания, в силу которых сторона является связанной	Дата наступления основания, в силу которого сторона является связанной	Виды операций связанных сторон	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) Тыс. Рублей	Сальдо на 31.12.2021
Ф.И.О. физического лица	Гражданство физического лица					Тыс. рублей
Исполнительный орган	Республика Корея	устав		1. Заработная плата начисленная В т. Срок погашения январь 2022 года НДФЛ удержан	19 244,5 2787,1	917,5
Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ КОРПОРЕЙШН»		Договор купли продажи доли в уставном капитале	1. Контракт №20 от 10.09.2020 3.Соглашение №4 от 20.12.2021	1. Поставка товаров Срок погашения февраль 2022 . Оплата вознаграждения Срок погашения февраль 2022	Сальдо по Кт счета 60 на 01.01.2021 3389,9 Оборот по дебету 8920,9 Оборот по кредиту - 7095,1 Сальдо счета 60 на 31.12.2021 – 1564,1 Сальдо по Кт счета 76 на 01.01.2021 – 197,9 Оборот по дебету 5504,0 Оборот по кредиту - 5732,9 Сальдо счета 76 на 31.12.2021 – 426,8	1 564,1 426,8
Представительство Компании «СИДЖЕЙ ЧЕЙЛЧЕДАНГ КОРПОРЕЙШН»		Договор купли продажи доли в уставном капитале	1. Договор аренды 1/2020 от 01.09.2020 2 Договор аренды 1/2021 от 30.07.2021	1. Аренда помещений 1 Аренда помещений Срок погашения январь 2022 года	Сальдо по Дт счета 62 на 01.01.2021 – 30,0 Оборот по дебету 210,0 Оборот по кредиту - 240,0 Сальдо счета 62 на 31.12.2021 – 0,0 Сальдо по Дт счета 62 на 01.01.2021 – 0,0 Оборот по дебету 150,0 Оборот по кредиту - 120,0 Сальдо счета 62 на 31.12.2021 30,0	30,0

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Поставщик	Наименование	2022		2021	
		Кол-во	Сумма в тыс. руб.	Кол-во	Сумма в тыс. руб.
АО «ЭСК»	электро энергия	6154.127	27 676,6	5534.722	24 793,2
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	газ	228.993	1 527, 4	182.800	1 138,5

5. Информация об экологической деятельности организации

ООО «СиДжей Равиолло Рус» получено:

1. Проект на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (ПДВ) 2021 г.
2. Разработан проект предельных нормативов образования отходов, лимиты на размещение (ПНООЛР) 2021 г.
3. На основании п 1. И п. 2 подана Декларация о воздействии на окружающую среду (на период 7 лет). С 16.11.2021 по 15.11.2028 (при условии неизменности тех. процесса).

Предприятие не имеет объектов хранения и захоронения отходов, осуществляет временное накопление отходов до объемов, достаточных для их транспортировки с последующей передачей отходов 1-5 классов опасности на лицензированные предприятия на размещение, переработку, обезвреживание и утилизацию. В 2022 году вывоз ТБО (обращение и утилизация) осуществляло ООО «ПитерГран» 194223, г. Санкт-Петербург, пр. Светлановский, д. 3, литера Б, пом. № 1; ИНН 7806455052, Лицензия (78)-5220-Т от 13.02.2018 г., выдана Департаментом Росприроднадзора по СЗ федеральному округу, по договору № Договор № 360/2019-ТП-РМ от 01.12.2019 г. Масса ТБО в 2022 г. 59,4 т, которая полностью утилизирована. Согласно законодательству, об обращении с отходами, заключен договор с региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО) – ООО «Невский Экологический оператор» (ООО «НЭО»). Размещение ТКО в 2022 году составило 0,22 т за два месяца фактических работ. При передаче ТКО региональному оператору плата вносится им. Утилизацию биоотходов осуществляла ООО «ЭкоДелит» ИНН 7806451139 договор №116-У-12 ОТ 16.03.2012 года и ООО «ПРОМЭКО» ИНН 7806534579 договор №1017-У/БО-2022 ОТ 02.08.2022 Г.

Данные о затратах на экологическую деятельность

Мероприятие	Сумма затрат, руб.
Негативное воздействие на окружающую среду (плата НВОС)	57
Канализование питьевой воды и поверхностных стоков	655 398
Контроль уровня загрязненности сточных вод	32 246
Контроль качества холодной питьевой воды	58 520
Вывоз и утилизация ртути содержащих отходов и лабораторных отходов	12 000
Вывоз и утилизация биоотходов	13 136
Вывоз ТБО (обработка/утилизация)	345 300
Вывоз ТКО захоронение	4 818
Контроль соблюдения норм ПДВ	53 750
Техническое обслуживание жиро уловителей	1 217 500
Плата Экологический сбор	2 109 742

6. Использование прибыли

Дивиденды в 2022 году не выплачивались

7. Условные активы и условные обязательства отсутствуют

8. Крупные сделки требующие утверждения участником в 2022 году отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года и нарастающий объем внешних ограничений ведут к возникновению дисбаланса в экономике (разрывы цепочек поставок, усложнение расчетов с иностранным контрагентами, изменение характеристик спроса, рост ставок по кредитам, снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро). Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «СиДжей Равиолло Рус» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этих последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «СиДжей Равиолло Рус» в обозримом периоде в результате повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками материалов. Но так как доля импортного сырья и материалов, используемых в производстве продукции незначительна Общество намеревается продолжать деятельность и у нас нет каких-либо планов или намерений по прекращению деятельности организации при условии отсутствия геополитически мотивированного давления, в связи с чем имеет место существенная неопределенность, связанная с возникшими событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества предпринимает и в дальнейшем будет предпринимать все возможные действия для улучшения финансового положения и дальнейшего развития Общества:

1. Сокращение расходов:
 - сокращение расходов на сырье и материалы;
 - сокращение арендных и лизинговых платежей;
 - исключение из ассортимента выпускаемой продукции низко рентабельных продуктов;
 - поиск новых поставщиков.
2. Увеличение продаж:
 - поиск новых покупателей;
 - расширение географии поставок продукции;
 - улучшение качества выпускаемой продукции;
 - увеличение выпуска высокорентабельных продуктов.

Бухгалтерская отчетность ООО "СиДжей Равиолло Рус" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности и Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Общество не предполагает прекращать или приостанавливать деятельность, в том числе частично, несмотря на то что величина чистых активов на протяжении 2019, 2020, 2021, 2022 годов находится на уровне ниже величины уставного капитала.

За 2022 год Обществу удалось сохранить высокую степень доверия со стороны партнеров как Покупателей, так и Поставщиков. Все свои обязательства перед Партнерами компания

выполняет в соответствии с условиями договоров. Просроченной задолженности перед Поставщиками нет.

По итогам работы за 2022 год предприятие является платежеспособным.

Все свои обязательства по уплате налогов и сборов Общества уплачивает в сроки в соответствии с законодательством РФ. Просроченной задолженности по налогам и сборам нет.

В 2023 году Общество планирует увеличить объемы реализуемой продукции.

10. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, по которым требуется корректировка числовых значений или раскрытие информации, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

03 марта 2023 года



Ким Сонг Тэ

Белоусова Н.А.