Общество с ограниченной ответственностью «СИДЖЕЙ БИО РУС»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «СИДЖЕЙ БИО РУС» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность Общества. Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Информация об Обществе

ООО «СИДЖЕЙ БИО РУС» (далее - Общество) было образовано 15.11.2013 года (Свидетельство о государственной регистрации серии N 77 № 015743703 от 18.11.2013г.)

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 117198, г. Москва, пр-кт Ленинский, дом № 113/1, оф. 718Е.

Основным видом деятельности являются услуги по продвижению продукции группы компаний Сиджей Био и обеспечение логистики поставляемых товаров, дополнительным видом деятельности – исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 5 человек (за 2021 – 5 человек, за 2020 – 6 человек).

Учредители (Участники) Общества

Общество СИДЖЕЙ ЮРОП ГМБХ, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Германии, владеющее 99,9% доли в уставном капитале Общества.
Ким Кан Су, гражданин Республики Корея, физическое лицо, владеющее 0,1% доли в уставном капитале Общества.

Бенефициарным владельцем Общества является Ли Чже Хён (Lee Jay-Hyun).

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием Участников и Единоличным исполнительным органом Общества, которым является директор Общества.

До 13.06.2018 г. обязанности директора исполняла Пашкова Ольга Владимировна. С 13.06.2018 г. по 25.12.2018 г. директором Общества являлся Чан Хе Сун. С 26.12.2018 г. по 10.02.2019 г. директором Общества являлся Мальцев И.А. С 11.02.2019 г. и по настоящий момент директором Общества является Алейников А.В.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется сторонней специализированной организацией в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 03 декабря 2018 года.

Общество ведет непрерывную деятельность с момента образования и планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия 8.2» и «Зарплата и Управление Персоналом 8.3».

Применимость допущения 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.

План счетов бухгалтерского учета

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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 отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.
В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются развернуто, а доходы и расходы от продажи иностранной валюты – свернуто.

Средний курс по расчетам в иностранной валюте не применяется.

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. 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.

Учет основных средств

Общество осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4. Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 (далее – ФСБУ 6/2020), относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей за единицу. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении такого актива, а затраты на его приобретение или на его создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество определяет срок полезного использования объектов основных средств на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее – Классификация) при соблюдении критериев определения срока полезного использования, предусмотренных п.9 ФСБУ 6/2020.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования будет определяться специально созданной для этого комиссией, на основании приказа Генерального директора Общества, исходя из ожидаемого срока полезного использования и технических характеристик основного средства.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Общество проводит проверку наличия основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства», до списания на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество 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. (при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения). 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. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или 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 по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса.

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 «Возврат кредитов и займов» 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».

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске в потребление и ином выбытии запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оказания услуг по продвижению продукции группы компаний Сиджей Био.

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

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, кроме доходов, связанных с продажей иностранной валюты.

Основными видами прочих доходов Общества являются:

- Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав;
- Доходы, связанные с продажей валюты;
- Курсовые разницы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Общество осуществляет бухгалтерский учет расходов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, связанные с продажей продукции и товаров.

Прямые расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам Общества относятся:

- расходы по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых оказанием услуг, а также суммы начисленных с заработной платы соответствующих сотрудников страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при реализации товаров, оказании услуг, выполнении работ;
- командировочные расходы;
- расходы на приобретение материалов, а также услуг и работ субподрядных организаций, непосредственно связанные с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ Обществом по Договорам;
- прочие расходы, непосредственно относящиеся к основной деятельности Общества.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

К управленческим (общехозяйственным) расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг. Управленческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К прочим расходам Общества относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

К таким обязательствам относится, в том числе, оценочное обязательство в отношении трудовых договоров работников (оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков).

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков определяется ежегодно исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец года и среднедневного заработка, определяемого за предыдущие 12 месяцев (в порядке, аналогичном для расчета отпускных). Сумма оценочного обязательства включает сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, а также взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве. Оценочное обязательство рассчитывается по каждому сотруднику.

Учет налога на прибыль

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом в бухгалтерском учете автоматизировано в системе учета 1С с использованием специальных разработанных регистров, которые заполняются данными из бухгалтерского и налогового учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Учет налоговых активов ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль». Учет налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль». Отражение изменений по отложенным налоговым активам и обязательствам производится ежеквартально при формировании налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета. Расчет отложенных налоговых активов (обязательств) выполняется ежемесячно, нарастающим итогом как произведение суммы временных разниц на ставку налога на прибыль.

Обществом признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с использованием специальных разработанных регистров.

3. СУЩЕСТВЕННОСТЬ

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

В отношении ФСБУ 6/2020 Общество приняла решение отразить данное последствие изменения без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года.

Влияние на нераспределенную прибыль, вызванное эффектом первого применения ФСБУ 6/2020 в 2022 году, составляет 58 тыс. руб.

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

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	72
Инвестиционная недвижимость	-
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(14)
Влияние на нераспределенную прибыль	**58**

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

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

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, рассчитанной на основании ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действовавшей на 01.01.2022 г.

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

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	10 795
Обязательство по аренде	(10 795)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	-
Влияние на нераспределенную прибыль	**-**

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Основные средства	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	401	259
Kia SORENTO P379KK799	3 542	-	-
Kia SORENTO P827KK799	4 042	-	-
Итого	**7 584**	**401**	**259**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Основные средства	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	237	82
Kia SORENTO P379KK799	75	-	-
Kia SORENTO P827KK799	87	-	-
Итого	**162**	**237**	**82**

Аренда

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: :

(тыс. руб.)

Характеристики объекта	**Срок действия договора**	**Первоначальная стоимость ППА**
Офисное помещение общей площадью 56,2 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.113/1, пом. 720е	до 28.09.2023 г.	4,665
Офисное помещение общей площадью 56,2 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.113/1, пом. 718е	до 07.05.2023 г.	4,805
Машино-место общей площадью 18,9 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.113/1, этаж п.1, пом. 1, ком. 81, м/м 200	до 25.03.2023г.	397
Машино-место общей площадью 18,9 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Ленинский проспект, д.113/1, этаж п.1, пом. 1, ком. 94, м/м 213	до 18.06.2023г.	472

Автомобиль Volkswagen Tiguan II	до 06.04.2023 г.	456

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

(тыс. руб.)

	Офисное помещение 720е	**Офисное помещение 718е**
Срок полезного использования, лет	**5**	**5**
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	-	-
Поступление	**4,665**	**4,805**
Пересмотр стоимости	-	-
На 31 декабря 2022 года	**4,665**	**4,805**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	933	961
На 31 декабря 2022 года	**933**	**961**
Включая накопленное обесценение	**-**	**-**
Балансовая стоимость	**-**	**-**
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
На 31 декабря 2022 года	**3,732**	**3,844**

(тыс. руб)

	Машино-место 200	Машино-место 213	Автомобиль Volkswagen Tiguan II
Срок полезного использования, лет	**5**	**5**	**3**
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**	
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	-	-	-
Поступление	397	472	456
Пересмотр стоимости			
На 31 декабря 2022 года	397	472	456
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**	**-**
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	79	94	342
На 31 декабря 2022 года	**79**	**94**	**342**
Включая накопленное обесценение	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**	
На 31 декабря 2022 года	**318**	**378**	**114**

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Авансовый платежи (депозиты) контрагенту ООО "Ланч холл" по Договор № 1 от 01.10.2018 года;	10	10	-
2. Задаток за объект по адресу: г. Москва, Ленинский пр-т, д. 113/1, кв. 718Е контрагенту ГлавУпДК при МИД России;	104	104	-
3. Задаток за объект по адресу г. Москва, Ленинский проспект, д. 113/1, кв. 720Е контрагенту ГлавУпДК при МИД России	109	109	-
Итого	**223**	**223**	**-**

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

6. ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)

Запасы	31 декабря 2022 г.	Движение в течение 2022 г.		31 декабря 2021 г.
		Поступило	Выбыло	
Материалы (топливо)	2	147	148	3
Расходные материалы на содержание автомобиля	-	79	79	-
Офисная мебель и офисное оборудование	-	9	9	-
Прочие материалы	-	273	273	-
Итого	**2**	**508**	**509**	**3**

(тыс. руб.)

Запасы	31 декабря 2021 г.	Движение в течение 2021 г.		31 декабря 2020 г.
		Поступило	Выбыло	
Материалы (топливо)	3	124	124	3
Расходные матриалы на содержание автомобиля	-	2	2	-
Офисная мебель и офисное оборудование	-	13	13	-
Прочие материалы	-	408	408	-
Итого	**3**	**547**	**547**	**3**

7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

НДС	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС по приобретенным услугам	-	-	4
Итого	**-**	**-**	**4**

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	7 113	22 095	4 847
Авансы выданные	1 092	1 770	1 061
Расчеты по страхованию	-	-	116
Налог на прибыль	5 844	-	939
Прочие налоги и сборы	4	-	-
Итого:	**14 053**	**23 865**	**6 963**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчетный счет в рублях	120 555	60 835	44 119
Валютный расчетный счет в долларах США	9 110	49 783	48 058
Итого	**129 665**	**110 618**	**92 177**

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. отсутствовали.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы на программное обеспечение	35	37	30
Расходы на ОСАГО и КАСКО	110	-	-
Итого	145	37	30

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2029 и 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Собственник	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Доля в уставном	Сумма, тыс. руб.	Доля в уставном	Сумма, тыс. руб.	Доля в уставном	Сумма,

	капитале, %		капитале, %		капитале, %	тыс. руб.
Чан Хе Сун	-	-	0,1	3,3	0,1	3,3
СИДЖЕЙ ЮРОП ГМБХ	99,9	3 296,7	99,9	3 296,7	99,9	3 296,7
Ким Кан Су	0,1	3,3				
Итого	**100**	**3 300**	**100**	**3 300**	**100**	**3 300**

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) собственником по состоянию на 31 декабря 2022 года является СИДЖЕЙ ЮРОП ГМБХ.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательство по предстоящим арендным платежам по договору N 22084081 от 31.03.2022 (помещение 718е)	3 993	-	-
Обязательство по предстоящим арендным платежам по договору N 22084152 от 02.08.2022 (помещение 720е)	3 877	-	-
Обязательство по предстоящим арендным платежам по договору N 22090026 от 14.02.2022 (м/м 200)	331	-	-
Обязательство по предстоящим арендным платежам по договору N 22090026 от 14.02.2022 (м/м 213)	393	-	-
Обязательство по предстоящим арендным платежам по договору N 25042016-5 от 25.04.2016г. (а/м Volkswagen Tiguan II)	123	-	-
Итого	**8 717**	**-**	**-**

Движение стоимости обязательств по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
-	-	(11 367)	(775)	3 425	-	(8 717)

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года
До 1 года	123
От 4 до 5 лет	8 594
Итого обязательство по аренде	**8 717**
в том числе:	
Долгосрочное	8 594
Краткосрочное	123

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Поставщики и подрядчики	281	390	305
Задолженность по налогам и сборам	1 531	6 937	910
Расчеты с подотчетными лицами	13	50	10
Аренда	36	132	132
Авансы, полученные от покупателей	3 201	-	-
Итого	**5 062**	**7 509**	**1 357**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	**31 декабря 2021 г.**	**Увеличение**	**Использование**	**31 декабря 2022 г.**
На оплату неиспользованных отпусков	2 125	2 944	2 125	2 944
На оплату премий по результатам работы за год	1 444	2 005	1 444	2 005
Итого	**3 569**	**4 949**	**3 569**	**4 949**

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	**31 декабря 2020 г.**	**Увеличение**	**Использование**	**31 декабря 2021 г.**
На оплату неиспользованных отпусков	1 601	1 705	1181	2 125
На оплату премий по результатам работы за год	974	1 444	974	1 444
Итого	**2 575**	**3149**	**2155**	**3 569**

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

15. ВЫРУЧКА

Выручка в отчете о финансовых результатах отражена за минусом налога на добавленную стоимость за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	**2022 год**	**2021 год**
Выручка от оказания услуг по продвижению продукции группы компаний Сиджей Био	39 103	67 382
Итого	**39 103**	**67 382**

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Элементы затрат	**2022 год**	**2021 год**
Авиа и ЖД билеты	5	21
Командировочные расходы	116	47

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 413	1 506
Парковка автомобиля	125	134
Оценочные обязательства по премиям сотрудникам	1 567	1 221
Расходы на содержание автомобиля	2	2
Оплата труда	13 523	10 874
Представительские расходы	-	12
Расходы на топливо	73	22
Страховые взносы	2 770	2 296
Аренда автомобиля	591	876
Офисная мебель и офисное оборудование	-	39
Услуги по регистрации кормовых добавок	1 416	500
Расходы на питание сотрудников	2	23
Расходы на обучение персонала	10	136
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	-	73
Прочие затраты	810	904
Транспортные расходы	3	-
Госпошлина	35	-
Юридические услуги	231	-
Итого	**22 692**	**18 686**

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Элементы затрат	**2022 год**	**2021 год**
Амортизация ОС	195	37
Аренда автомобиля	215	602
Аренда офиса	1 894	2 288
Ведение кадрового учета	104	134
Государственная пошлина	5	-
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	-	43
Информационные услуги	55	234
Командировочные расходы	10	23
Консультационные услуги	2 977	3 151
Медицинские услуги	126	222
Оплата труда	2 688	2 391
Офисные расходы	20	55
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	361	199
Оценочные обязательства по премиям сотрудникам	365	224
Представительские расходы	50	20
Расходы на обучение персонала	104	12
Расходы на питание сотрудников	25	42
Расходы на содержание и уборку офиса	146	144
Расходы на топливо	69	82
Страховые взносы	601	660
Услуги связи и интернет	238	223
Доставка отправлений	273	390
Юридические услуги	16	-
Транспортный налог	10	-
Прочие расходы	700	247
Итого	**11 247**	**11 423**

18. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	2022 год	2021 год
Процентный расход по арендным платежам	775	-
Итого	**775**	**-**

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	29 539	7 338
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	3 284	-
Прочие доходы	40	2
Итого	**32 863**	**7 340**

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	991
Курсовые разницы	14 577	7 498
Расходы по оплате банковских услуг	146	144
Прочие расходы	358	54
Итого	**15 081**	**8 687**

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	**22 171**	**35 925**
Условный расход по налогу на прибыль	**4 434**	**7 185**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**73**	
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	73	132
Итого	**73**	**132**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по расходам на покупку программного обеспечения, стоимостью менее 50 000 руб.	(2)	(2)
по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам и премиям	276	198
по арендным обязательствам	2 024	-
Итого	**2 298**	**196**
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
стоимость объектов ОС менее 100 тыс. руб. за единицу	18	(28)
амортизация объектов ОС, стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу	-	30
курсовые разницы по расчетам в валюте	(104)	
ППА	(1 957)	-
Итого	**(2 043)**	**2**
Итого отложенный налог на прибыль	**255**	**198**
Итого текущий налог на прибыль	**(4 762)**	**(7 516)**
Итого налог на прибыль	**(4 507)**	**(7 318)**

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 58 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020.

По данным налогового учета налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 г. составила 23 810 тыс. руб. (в 2021 г. – 37 579 тыс. руб.).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

22. ПЛАТЕЖИ, СВЯЗАННЫЕ С ОПЛАТОЙ ТРУДА

В Отчете о движении денежных средств платежи сборов и взносов по сотрудникам в государственные внебюджетные фонды за 2022 год отражены в составе платежей в связи с оплатой труда работников по строке 4122 согласно Приложению к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355. Аналогичный подход использован для данных за 2021 г.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СИДЖЕЙ БИО РУС» являются следующие компании:

- СиДжей Селекта С.А.;
- СиДжей ЧейлЧеданг Корпорейшн;
- СиДжей Био Малайзия Сдн. Бхд.;
- СиДжей Ду Бразил Индустрия;
- Комерсио Де Продуктос Алиментисиус ЛТДА.

Суммы реализаций товаров и услуг со связанными сторонами Общества представлены без НДС следующим образом:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	**2022 г.**	**2021 г.**
СиДжей Ду Бразил Индустрия и Комерсио Де Продуктос Алиментисиус ЛТДА.(компания одной группы)	3 897	17 264
СиДжей Селекта С.А. (компания одной группы)	2 267	7 878
СиДжей ЧейлЧеданг Корпорейшн (компания одной группы)	44 296	31 852
СиДжей Био Малайзия Сдн. Бхд (компания одной группы)	6 841	8 891
Итого	**57 301**	**65 885**

Денежные потоки со связанными сторонами Общества в 2022 и 2021 годах представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	**Полученные оплаты за услуги в 2022 году**	**Полученные оплаты за услуги в 2021 году**
СиДжей Ду Бразил Индустрия и Комерсио Де Продуктос Алиментисиус ЛТДА.(компания одной группы)	9 638	17 700
СиДжей Селекта С.А. (компания одной группы)	3 674	10 294
СиДжей ЧейлЧеданг Корпорейшн (компания одной группы)	47 502	32 273
СиДжей Био Малайзия Сдн. Бхд (компания одной группы)	1 361	2 829
Итого	**62 175**	**63 096**

Дебиторская задолженность по реализации работ и услуг взаимосвязанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Контрагент	Вид операции	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
СиДжей Ду Бразил Индустрия и Комерсио Де Продуктос Алиментисиус ЛТДА.(компания одной группы)	Реализация (работ, услуг)	-	5 197
СиДжей Селекта С.А. (компания одной группы)	Реализация (работ, услуг)	214	978
СиДжей ЧейлЧеданг Корпорейшн (компания одной группы)	Реализация (работ, услуг)	6 899	14 639
СиДжей Био Малайзия Сдн. Бхд (компания одной группы)	Реализация (работ, услуг)	-	1 281
Итого		**7 113**	**22 095**

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях, сопоставимых с условиями осуществления аналогичных операций с третьими сторонами.

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2023 года.

24. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ

К основному управленческому персоналу Общество относит директора Общества.

Фонд оплаты труда управленческого персонала представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Компонент ФОТ	2022 г.	2021 г.
Сумма вознаграждений управленческого персонала	2 980	1 825
Сумма страховых взносов, начисленных с вознаграждений управленческого персонала	678	490
Итого	**3 658**	**2 315**

25. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

Раскрытие информации по курсовым разницам:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	14 883	(162)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	78	1
Итого	**14 961**	**(161)**

26. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о

движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков.
Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.
Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Кредитные риски

Потенциальному кредитному риску подвержена в основном торговая дебиторская задолженность Общества. Однако Обществом разработаны и применяются специальные процедуры, направленные на то, чтобы услуги реализовывались только покупателям с положительной кредитной историей.

Кроме того, дебиторская задолженность покупателей находится под постоянным контролем, что сводит риск невозврата долга к минимуму. Проценты на торговую дебиторскую задолженность не начисляются, погашается она, как правило, в течение 30–60 дней.

Риск ликвидности

Разработанные и применяемые процедуры по планированию текущей ликвидности позволяют Обществу контролировать риск нехватки оборотных средств. Использование данного инструмента включает анализ сроков исходящих платежей, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными 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.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

28. ПРОЧЕЕ

В соответствии с законодательством РФ, бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год не подлежит обязательному аудиту.

29. ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной по отношению к отчетности за 2022 год, подписанной 29 марта 2023 г. и представленной в налоговый орган. Обществом принято решение о пересмотре бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных поправок и дополнений в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Основанием для пересмотра является приказ Генерального директора Общества б/н от 28 апреля 2023 г.

Директор
Общества с ограниченной
ответственностью «СИДЖЕЙ БИО РУС» Алейников А.В.