

# ООО «Формула Д Руссланд»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

### 1. Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Формула Д Руссланд»
Юридический адрес	199106, Санкт-Петербург г, Внутригородская территория муниципальный округ Гавань, 26-я В.О. линия, дом 15, корпус 2, литер А, помещение 132-Н
Фактический адрес	199106, Санкт-Петербург г, Внутригородская территория муниципальный округ Гавань, 26-я В.О. линия, дом 15, корпус 2, литер А, помещение 132-Н
Телефон	(+7) 812 318 12 81
ИНН / КПП	7810507271 / 780101001
ОКТМО	40309000
ОГРН	1089847077407
ОКВЭД 2	71.20.9
Среднегодовая численность работающих	93
Размер уставного капитала	7 000 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала	7 000 000 руб.
Учредители и величина доли (в %)	Формель Д ГмбХ – 99 %, Формель К ГмбХ – 1 %
Генеральный директор	Пекар Мартин, Маклари Тивадар
Главный бухгалтер	Пекар Мартин, Маклари Тивадар
Дата государственной регистрации	28.02.2008

Решением общего собрания участников общества от 25 февраля 2021 года с 15 марта 2021 года, сроком на 2 года вторым Генеральным директором был назначен Тивадар Маклари. Полномочия первого Генерального директора Мартина Пекара согласно Решению общего собрания участников общества от 30 декабря 2020 года действуют по 9 января 2023 года.

На подписание документов бухгалтерского учета и отчетности Общества уполномочен Благодаров Константин Сергеевич по доверенности от 03 июня 2021 года.

Бухгалтерский учет ведет сторонняя организация на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Далее по тексту настоящих пояснений ООО «Формула Д Руссланд» именуется Обществом либо Организацией.

# ООО «Формула Д Руссланд»

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года бенефициарным владельцем Общества является д-р Томас Клукас.

## 2. Основные положения учетной политики

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора организации № 1-УП/2015 и №3-УП/2015 от 31.12.2014, с изменениями, утвержденными приказами №1-УП/2016 и №2-УП-2016 от 31.12.2015, 2-УП/2017 от 30.12.2016, 1-УП/2019 от 29.12.2018, 2-УП/2019 от 29.12.2018, 1-УП/2020 от 20.12.2019, 2-УП/2020 от 31.12.2019.

### Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2021 г.,руб.	на 31 декабря 2020 г.,руб.	на 31 декабря 2019 г.,руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

### Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

Признание основных средств:

- Лимит признания объекта основным средством - 40 тыс. руб. за единицу.

# ООО «Формула Д Руссланд»

Амортизация начисляется линейным методом.

Переоценка основных средств в соответствии с правом выбора, указанным в п. 15 ПБУ 6/01, не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется с учетом норм Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), определяется при принятии к учету объекта основных средств на основании оценки технических специалистов.

В таблице представлены основные группы основных средств Организации, количество основных средств, учтенных в составе каждой группы, максимальный, минимальный и средний срок полезного использования каждой группы:

Группа учета ОС	Количество ОС в группе	Максимальный СПИ группы, мес.	Минимальный СПИ группы, мес.
Транспортные средства	2	85	85
Машины и оборудование (кроме офисного)	13	85	13
Офисное оборудование	75	85	13
Прочие	19	61	13

## **Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

Материально-производственные запасы списываются при использовании, а также ином выбытии в состав себестоимости по средней себестоимости.

## **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

## **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

Организация отражает в составе денежных эквивалентов депозиты до востребования, или депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях, по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату, соответствующую дате начала и конца отчетного периода.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, а также в связи с проведением конверсионных операций, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от всех потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

# ООО «Формула Д Руссланд»

## Дебиторская задолженность

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Сумма резерва исчисляется следующим образом:

- Просроченная задолженность на срок менее 90 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом – резерв не создается;
- Просроченная задолженность на срок более 90 дней, но менее 180 – резерв создается на 50% от суммы долга;
- Просроченная задолженность на срок более 180 дней – резерв создается на 100% от суммы долга;
- При наличии информации о признании должника банкротом - резерв создается на 100% от суммы долга независимо от срока просрочки.

## Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;

## Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

## Доходы

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с производством и реализацией работ по организации и проведению контроля качества.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Согласно учетной политике на 2021 год выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

# ООО «Формула Д Руссланд»

- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 14) поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- 15) прочие доходы.

## **Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности, и прочие расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в течение отчетного периода ежемесячно в полной сумме в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99. Прочими расходами являются:

- 1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 3) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- 4) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 5) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 6) отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением резерва по неиспользованным отпускам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) возмещение причиненных организацией убытков;
- 9) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- 10) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 11) курсовые разницы;
- 12) сумма уценки активов;
- 13) перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- 14) прочие расходы.

## **Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

# ООО «Формула Д Руссланд»

## Изменения в учетной политике

С 1 января 2021 года ПБУ 5/01 утратило силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, СПИ и метода амортизации, списания переоценки, обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказ Минфина России от 23 декабря 2021 года N 224н переносит срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации, подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 года.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На данный момент Общество находится в процессе определения итоговой оценки влияния новых стандартов.

Общество не применяло досрочно стандарты, вступающие в силу с 1 января 2022 года.

## Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

# ООО «Формула Д Руссланд»

## 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### 3.1. Основные средства

Данные о составе и движении основных средств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода				На конец периода				тыс.руб.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	выбыло объектов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		начислено амортизации
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021 г.	2 213	(1 606)	607	263	(832)	533	1 644	(1 199)	445	
	за 2020 г.	1 963	(1 241)	722	250	-	-	2 213	(1 606)	607	
Транспортные средства	за 2021 г.	707	(569)	138	-	-	-	707	(589)	118	
	за 2020 г.	562	(562)	-	145	-	-	707	(569)	138	
Офисное оборудование	за 2021 г.	7 546	(5 621)	1 925	330	(374)	276	7 502	(6 286)	1 216	
	за 2020 г.	6 416	(3 974)	2 442	1 173	(43)	31	7 546	(5 621)	1 925	
Прочее	за 2021 г.	2 655	(1 287)	1 368	300	(1 045)	950	1 910	(718)	1 192	
	за 2020 г.	1 272	(1 240)	32	1 383	-	-	2 655	(1 287)	1 368	
<b>Итого</b>	за 2021 г.	<b>13 121</b>	<b>(9 083)</b>	<b>4 038</b>	<b>893</b>	<b>(2 251)</b>	<b>1 759</b>	<b>11 763</b>	<b>(8 792)</b>	<b>2 971</b>	
	за 2020 г.	<b>10 213</b>	<b>(7 017)</b>	<b>3 196</b>	<b>2 951</b>	<b>(43)</b>	<b>31</b>	<b>13 121</b>	<b>(9 083)</b>	<b>4 038</b>	

В 2020-2021 году Общество арендовало основные средства, стоимость которых определить невозможно. Сумма арендной платы в 2021 год составила 13 767 тыс.руб. (в 2020 году: 14 933 тыс.руб.).

# ООО «Формула Д Руссланд»

## 3.2. Запасы

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Приобретено	Использовано	На конец периода
Материалы	2021 г.	3 104	16 151	(18 047)	1 208
	2020 г.	1 964	21 408	(20 268)	3 104

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался в 2021 и 2020 году.

## 3.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчёты с покупателями и заказчиками	79 273	109 059	115 810
<i>в том числе со связанными сторонами</i>	<i>12 404</i>	<i>10 782</i>	<i>4 772</i>
Расчеты с таможенной	31 517	33 059	34 719
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	10 225	2 636	2 774
<i>в том числе со связанными сторонами</i>	<i>5 180</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Проценты к получению от связанных сторон (п. 3.4)	9 752	10 258	1 451
Расчеты с работниками организации	765	187	373
Расчёты по платежам по добровольному страхованию (добровольное медицинское страхование, страхование ответственности директоров, страхование ответственности товаропроизводителей)	578	500	308
Расчёты по налогам, сборам, взносам	1	2	3
Выручка будущих периодов	-	-	1 657
Прочая дебиторская задолженность	21	21	15
<b>Итого</b>	<b>132 132</b>	<b>155 722</b>	<b>157 110</b>

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в нетто-оценке, за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам. Движение резерва по сомнительным долгам приведено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>На начало периода</b>	<b>3 643</b>	<b>1 137</b>
Признано (п.3.13)	1 040	2 635
Списано как излишне начисленное (п.3.13)	(3 193)	(129)
<b>На конец периода</b>	<b>1 490</b>	<b>3 643</b>

## 3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены займами, выданными основному хозяйственному обществу, Формель Д ГмбХ, в частности:

1. Необеспеченный займ в сумме 2 300 тыс. евро., выданный 10 октября 2019 года под 4% годовых на 2 года (договор займа от 23 марта 2019 года).
2. Необеспеченный займ в сумме 600 тыс. евро., выданный 18 февраля 2020 года под 4% годовых на 2 года (договор займа от 08 января 2020 года).

# ООО «Формула Д Руссланд»

Данные о движении основной суммы займов и процентам к получению приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	В том числе:		
		Долгосрочные финансовые вложения	Краткосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность по процентам (п. П.3)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>160 934</b>	<b>159 483</b>	<b>-</b>	<b>1 451</b>
Предоставление займов	41 172			
Доход по процентам	9 526			
Оплата процентов	(1 418)			
Курсовые разницы	63 023			
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>273 237</b>	<b>54 409</b>	<b>208 570</b>	<b>10 258</b>
Доход по процентам	10 119			
Оплата процентов	(10 369)			
Курсовые разницы	(19 433)			
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>253 554</b>	<b>-</b>	<b>243 802</b>	<b>9 752</b>

## 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	В рублях (тыс.)	В валюте (тыс.)	В рублях (тыс.)	В валюте (тыс.)	В рублях (тыс.)	В валюте (тыс.)
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в том числе:						
- в Евро	155 788	1 853	179 220	1 976	65 057	938
- в рублях	12 835	-	6 071	-	24 588	-
- в Долларах США	3 457	47	2 655	36	1 669	27
<b>Итого</b>	<b>172 080</b>	<b>X</b>	<b>187 946</b>	<b>X</b>	<b>91 314</b>	<b>X</b>

## 3.6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
НДС налогового агента	3 240	4	113
Расходы будущих периодов	33	17	10
Прочее	-	-	139
<b>Итого</b>	<b>3 273</b>	<b>21</b>	<b>262</b>

## 3.7. Капитал и резервы

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенна я прибыль.	Итого
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>7 000</b>	<b>8 160</b>	<b>304 934</b>	<b>320 094</b>
Чистая прибыль	-	-	180 120	180 120
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>7 000</b>	<b>8 160</b>	<b>485 054</b>	<b>500 214</b>
Чистая прибыль	-	-	8 837	8 837
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>7 000</b>	<b>8 160</b>	<b>493 891</b>	<b>509 051</b>

На основании решения единственного участника Формель Д ГмбХ от 30 января 2015 года и принимая во внимание Заявления о внесении дополнительных денежных вкладов в уставный капитал, было принято решение принять Формель К ГмбХ в Общество в качестве нового участника Общества, а также об увеличении уставного капитала Общества за счет дополнительных денежных вкладов на следующих условиях:

# ООО «Формула Д Руссланд»

- Размер дополнительного денежного вклада Формель Д ГмбХ составляет 6 780 тыс. руб. (99%)
- Размер дополнительного денежного вклада Формель К ГмбХ составляет 70 тыс. руб. (1%)

После внесения дополнительных денежных вкладов Формель Д ГмбХ и Формель К ГмбХ уставный капитал Общества равен 7 000 тыс. руб.

Согласно Протоколу внеочередного общего собрания участников от 10 марта 2021 года прибыль по итогам 2021 года не распределялась, дивиденды не выплачивались.

## 3.8. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведён в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Задолженность по налогам и взносам, в том числе:	21 300	38 265	38 744
НДС	13 464	28 622	28 630
Страховые взносы	3 335	2 975	2 462
Налог на прибыль	3 050	6 650	7 651
НДФЛ	1 450	17	-
Прочая задолженность по налогам и взносам	1	1	1
Поставщикам и подрядчикам, в том числе	19 745	62 905	43 388
по расчетам со связанными сторонами	10 414	50 273	29 881
Авансы полученные	1 063	236	316
Задолженность перед сотрудниками организации	159	886	600
Прочая кредиторская задолженность	56	(12)	60
<b>Итого</b>	<b>42 323</b>	<b>102 280</b>	<b>83 108</b>

## 3.9. Оценочные обязательства

Состав и изменение оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв на годовое вознаграждение	Резерв по внутригрупповым расходам	Итого
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>4 876</b>	<b>7 729</b>	<b>123</b>	<b>12 728</b>
Признано	7 064	7 498	-	14 562
Использовано	(4 259)	(6 004)	(123)	(10 386)
Списано как излишне начисленное (п. 3.13)	(617)	(1 725)	-	(2 342)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>7 064</b>	<b>7 498</b>	<b>-</b>	<b>14 562</b>
Признано	6 134	-	-	6 134
Использовано	(6 474)	(7 498)	-	(13 972)
Списано как излишне начисленное (п. 3.13)	(590)	-	-	(590)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>6 134</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 134</b>

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2021 года будут полностью использованы в 2022 году.

# ООО «Формула Д Руссланд»

## 3.10. Доходы организации

Данные о составе выручки (нетто) представлены в таблице ниже

тыс. руб.

Вид деятельности	2021 год	2020 год
Оказание услуг в технической сфере, разработка технической документации	206 526	316 126
Управление качеством	105 511	94 152
Прочее	22 229	31 635
<b>Итого</b>	<b>334 266</b>	<b>441 913</b>

## 3.11. Себестоимость продаж

Данные о составе себестоимости продаж представлены в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда (включая страховые взносы)	123 368	139 700
Материальные затраты	18 047	20 268
Расходы на аренду персонала	11 732	16 957
Аренда помещения	8 853	9 466
Командировочные расходы	4 110	4 909
Прочее	16 506	17 492
<b>Итого</b>	<b>182 616</b>	<b>208 792</b>

## 3.12. Управленческие расходы

Данные о составе управленческих расходов представлены в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда (включая страховые взносы)	40 114	39 538
Консультирование по вопросам управления	10 746	16 278
Расходы на бухгалтерское обслуживание	9 363	8 293
Консультирование по вопросам управления прочими процессами	4 492	6 971
Консультирование по вопросам управления производственными процессами	3 099	4 230
Командировочные расходы	2 618	1 413
Аренда помещения	2 526	3 335
Аренда автомобиля	2 388	2 132
Консультирование по ИТ -процессам	2 317	1 411
Расходы на аудит	1 351	1 160
Прочее	10 927	8 043
<b>Итого</b>	<b>89 941</b>	<b>92 804</b>

# ООО «Формула Д Руссланд»

## 3.13. Прочие доходы и расходы

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	63 308	99 360	170 122	77 842
Изменение резерва по сомнительным долгам (п.3.3)	3 193	1 040	129	2 635
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам (п.3.9)	590		617	-
Корректировка реализаций прошлых лет	451	2 614	570	3 151
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	2	264	136	2 800
Восстановление резерва на вознаграждение по итогам года (п.3.9)	-	-	1 725	-
Доходы по возмещению ущерба по страховым случаям	-	-	66	-
Агентский НДС по услугам, не принимаемым при исчислении налога на прибыль	-	9 924	-	-
Убытки, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	2 849	-	1 253
Услуги банков	-	1 788	-	1 471
Списание основных средств	-	492	-	-
Налог на имущество	-	5	-	1
Прочее	99	311	162	440
<b>Итого</b>	<b>67 643</b>	<b>118 647</b>	<b>173 527</b>	<b>89 593</b>

## 3.14. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>20 824</b>	<b>233 777</b>
Постоянные разницы	39 111	34 508
Временные разницы	(8 535)	3 505
<b>Прибыль по данным налогового учета</b>	<b>51 400</b>	<b>271 790</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(4 165)</b>	<b>(46 755)</b>
Постоянные налоговые обязательства (по расходам, не учитываемым для целей налогообложения)	7 822	6 902
Отложенный налог, в том числе:	(1 707)	701
изменение отложенных налоговых активов:	(2 062)	850
<i>по оценочным обязательствам</i>	(1 685)	367
<i>по резерву по сомнительным долгам</i>	(431)	502
<i>убыток при продаже основного средства</i>	(1)	(1)
<i>по материалам</i>	(3)	-
<i>незавершенное производство по налоговому учету</i>	-	(17)
<i>по основным средствам</i>	58	(1)
изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	355	(149)
<i>по материалам</i>	375	(171)
<i>по основным средствам</i>	(20)	22
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(10 280)</b>	<b>(54 358)</b>

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы	2022 г.	1 589	3 651	2 801
Отложенные налоговые обязательства	2022-2028 г.	253	608	459

# ООО «Формула Д Руссланд»

## 4. Информация об операциях и о состоянии расчетов со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются следующие компании:

- C.P.S. KALITE KONTROL SANAYI VE – Турция;
- C.P.S. QUALITY INTERNATIONAL EU SRL – Румыния;
- CPS S.A.S. – Франция;
- Formel D do Brasil Ltda – Бразилия;
- FORMEL D GMBH – Германия;
- FORMEL K GMBH – Германия;
- Formel D Ceska Republika s.r.o. – Чехия;
- FORMEL D KOREA CO., LTD – Южная Корея;
- Formel D Romania SRL – Румыния;
- Formel D Slovakia s.r.o. – Словакия;
- Shanghai Formel D Technology and Engineering Co. Ltd – Китай;
- Formel D Magyarorszag Kft. – Венгрия;

Между Обществом и связанными сторонами заключены договоры:

- на оказание услуг, выполнение работ Обществом в рамках основной деятельности Общества;
- на оказание консультационных услуг и технической поддержки Обществу в различных областях, в т.ч. и не ограничиваясь по управлению, контролю, контроллингу и пр.;
- на предоставление займов Обществом.

Стоимость приобретённых работ и услуг (без НДС), оказанных связанными сторонами, а также оказанных Обществом (включая предоставленные займы) в пользу связанных сторон, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Основания для признания связанной стороной	Продажи		Закупки	
		2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
FORMEL D GMBH	Основное хозяйственное общества (доля в Обществе - 99%)	-	-	13 344	18 941
FORMEL K GMBH	Участник Общества (доля в Обществе 1%)	-	-	-	62
C.P.S. KALITE KONTROL SANAYI VE	Компания принадлежит группе лиц, к которой принадлежит Общество	1 434	1 019	-	-
C.P.S. QUALITY INTERNATIONAL EU SRL		-	1 390	-	-
CPS S.A.S.		-	23	-	-
Formel D do Brasil Ltda		86	563	-	-
FORMEL D KOREA CO., LTD.		-	-	-	-
Formel D Magyarorszag Kft.		-	-	3 261	4 986
Formel D Ceska Republika s.r.o.		-	-	1 202	1 446
Formel D Slovakia s.r.o.		-	-	2 939	3 817
Formel D Romania SRL		9 936	7 669	-	-
Shanghai Formel D Technology and Engineering Co. Ltd		-	-	-	-

Проценты к получению:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2021 год	2020 год
FORMEL D GMBH	10 119	9 526

# ООО «Формула Д Руссланд»

Состояние расчетов со связанными сторонами:

## Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
FORMEL D GMBH	14 932	10 258	1 451
Formel D Romania SRL	9 936	7 669	4 772
C.P.S. KALITE KONTROL SANAYI VE	2 379	1 019	-
Formel D do Brasil Ltda	89	676	-
C.P.S. QUALITY INTERNATIONAL EU SRL	-	1 390	-
CPS S.A.S.	-	28	-
<b>Итого</b>	<b>27 336</b>	<b>21 040</b>	<b>6 223</b>

## Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Formel D Magyarorszag Kft.	3 278	4 986	3 780
Formel D Slovakia s.r.o.	2 955	3 817	3 690
FORMEL D GMBH	2 875	39 860	20 919
Formel D Ceska Republika s.r.o.	1 117	1 410	1 326
FORMEL K GMBH	189	199	166
<b>Итого</b>	<b>10 414</b>	<b>50 272</b>	<b>29 881</b>

## Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
FORMEL D GMBH	243 802	262 979	159 483

В отчете о движениях денежных средств информация о поступлениях и платежах денежных средств со связанными сторонами отражена отдельно. Платежи основному хозяйственному обществу в 2021 году составили 53 033 тыс.руб. (2020 год: 63 102 тыс.руб.). Поступления от основного хозяйственного общества (проценты по займам) в 2021 году составили 10 369 тыс. руб. (2020 год: 1 418 тыс. руб.).

Основной управленческий персонал представлен Генеральными директорами, директором по операционному управлению и продажам и руководителем финансовой службы. Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества за отчетный и предшествующий отчетному год по видам выплат (включая страховые взносы и подоходный налог) являлись краткосрочными и составили:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения	20 775	13 909
Долгосрочные вознаграждения	-	-

## 5. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года отсутствуют условные активы и обязательства.

## 6. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года отсутствуют гарантии и обеспечения, выданные или полученные Обществом в отношении обязательств третьих лиц.

## 7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральные директора Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Подход Общества к управлению рисками в 2021 году не изменился по сравнению с 2020 годом.

### *Налогообложение*

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме и адекватной оценке. Тем не менее, трактовка налоговыми и судебными органами положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это окажет значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Общество не раскрывает более подробную информацию об указанных возможных трактовках законодательства, поскольку полагает, что это может нанести ущерб Обществу в случае урегулирования связанных потенциальных последствий лежащих в основе обстоятельств и фактов.

По состоянию на отчетную дату подходы Общества к налогообложению ряда операций, в виду разного прочтения положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, могут быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что приведут к возникновению потенциальных налоговых споров. Руководство Общества считает, что Общество действовало во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим применимым законодательством. У руководства Общества нет возможности достоверно оценить возможный отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием потенциальных налоговых споров, если таковой окажется необходимым.

### *Репутационные риски*

Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает.

### *Валютные риски*

Общество считает, что риск не является высоким в силу того, что наибольшая часть закупок (99%) и все продажи осуществляется в рублях.

# ООО «Формула Д Руссланд»

## *Кредитные риски*

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Кредитный риск по торговой дебиторской задолженности незначителен, поскольку единственным заказчиком является связанная сторона. Кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам минимизирован за счет хранения денежных средств на счетах в банках с высоким кредитным рейтингом.

## *Риск ликвидности*

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

## *Управление капиталом*

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года составляют 509 051 тыс. руб., 500 214 тыс. руб. и 320 094 тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

## *COVID-19*

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в период с марта 2020 года по июнь 2020 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Объявление мировой пандемии COVID-19 11 марта 2020 года, и возникшие транспортные ограничения, а также на переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с

# ООО «Формула Д Руссланд»

существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Значительность влияния COVID-19 на деятельность Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния на мировую и российскую экономику, оценить которое с достаточной степенью надежности на текущую дату не представляется возможным.

Обществом разработана система мер по обеспечению непрерывности и (или) восстановлению финансово-хозяйственной деятельности, включая планы действий на случай непредвиденных обстоятельств (планы мероприятий по обеспечению непрерывности и (или) восстановления финансово-хозяйственной деятельности).

В указанные меры включены следующие элементы:

- определены защищаемые внутренние процессы
- степень обеспечиваемой защиты (поддержание в течение определенного времени нормального режима работы);
- процедуры перехода в аварийный режим и порядок работы в этом режиме; необходимые ресурсы;
- перераспределение функций, полномочий и обязанностей подразделений и сотрудников;
- порядок восстановления работоспособности нарушенных внутренних процессов и систем и возврата к нормальному режиму работы;
- создание рабочей кризисной группы по COVID-19;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- дополнительные процедуры нормального режима работы.

В условиях пандемии COVID-19 Обществом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размеров убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- проработка новой системы взаимодействия с персоналом, разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи;
- изменение логистического и инфраструктурного взаимодействия между подразделениями;
- пересмотр условий действующих договоров, соглашений в случае необходимости.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

По состоянию на дату подписания отчетности пандемия, официально объявленная в середине марта 2020 года Всемирной организацией здравоохранения, продолжает оказывать значительное влияние на экономическую ситуацию.

Общество продолжает соблюдать введенные с середины марта 2020 года меры безопасности для предотвращения распространения вируса COVID-19 и в целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества:

- часть административных сотрудников продолжают сохранять частичный режим удаленной работы;
- сотрудники производственного отдела строго соблюдают меры предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- регулярно проводится напоминания по необходимости соблюдать все меры безопасности, а также Общество строго следит за соблюдением мер безопасности.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные показатели Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство продолжает деятельность по всем направлениям компании в автомобильной отрасли, услуги по техническому контролю и тестированию автомобилей.

# ООО «Формула Д Руссланд»

## 8. События после отчетной даты

### *Распределение прибыли*

В 2022 году участники Общества приняли решение о выплате дивидендов в сумме 138 940 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли Общества.

### *Геополитическая ситуация*

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской народных республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине.

Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

## 9. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель финансовой службы

Медведева Т.Е.  
(по доверенности б/н от 03.06.2021)