

FORMULATI

ООО «ФОРМУЛАТИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Сведения об Обществе.

1.1. Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРМУЛАТИ».

1.2 Юридический адрес:

196084 г. Санкт-Петербург, Лиговский пр.д.266 литер В

1.3 Почтовый адрес: 196084 г. Санкт-Петербург, Лиговский пр.д. 266 литер В

1.4 Общество с ограниченной ответственностью «Яакко Пеуру Груп» создано на основании решения №2/2004 единственного акционера от 28.06.2004 г. в результате реорганизации в форме преобразования ЗАО «Джей Пи – Терасто». Свидетельство о государственной регистрации серии 78 №004860306 от 19.07.2004 г., с присвоением ОГРН 1047833034226.

1.5. На основании решения участника (Протокол №1/06 от 28.11.2006г.) Общество было переименовано из ООО «Яакко Пеуру Груп» в ООО «Пеуру», о чем 09 января 2007 года МИФНС РФ №15 по Санкт-Петербургу была внесена запись за ГРН 20798447007073 и выдано Свидетельство серии 78 №006064510;

1.6 На основании решения единственного участника ООО «Пеуру» (Решение №1/2014 от 07.07.2014г.) Общество было переименовано из ООО «Пеуру» в ООО «Рэмболл», о чем 15 июля 2014 года МИФНС РФ №15 по Санкт-Петербургу была внесена запись в ЕГРЮЛ за ГРН 7147847582194.

1.7 Листом записи в ЕГРЮЛ за ГРН 6167847924106 от 31 мая 2016 года была внесена запись об изменении состава участников ООО «Рэмболл». Единственным участником ООО «Рэмболл», является компания ФОРМУЛАТИ КОНСАЛТИНГ АБ, страна регистрации юридического лица – Королевство Швеция.

1.8 На основании единственного участника ООО «Рэмболл» (Решением №3/2016 от 06.06.2016г.) Общество было переименовано из ООО «Рэмболл» в ООО «ФОРМУЛАТИ», о чем 16 июня 2016 года МИФНС РФ №15 по Санкт-Петербургу была внесена запись в ЕГРЮЛ за ГРН 7167847881194.

1.9 Действующая редакция Устава ООО «ФОРМУЛАТИ», утвержденная решением единственного участника №3/2016 от 06 июня 2016 года, зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Лист записи ЕГРЮЛ за ГРН 7167847881194 о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица выдан «16» июня 2016 г. Основной государственный регистрационный номер - 1047833034226.

1.10 Уставный капитал ООО «ФОРМУЛАТИ» составляет 60 000 рублей.
Уставный капитал оплачен полностью.

1.12. Основной вид деятельности: услуги в области архитектуры, инженерно-технического проектирования, строительного контроля, технадзора и управления проектами – 71.12.1

1.13. Общество имеет филиал с 12 сентября 2005 года:

Московский филиал ООО «ФОРМУЛАТИ», расположенный по адресу:
119049, г. Москва, ул. Коровий вал, д. 7, офис 228

Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории РФ от 25.07.2007 г. №06-09/1181.
КПП 770603001

В связи с изменением рыночной ситуации, сокращением объема оказания услуг заказчикам и как следствие, оптимизацией расходов компании, Московский филиал ООО «ФОРМУЛАТИ» временно прекратил хозяйственную деятельность. По состоянию на 01.01.2022 численность сотрудников в Московском филиале ООО «ФОРМУЛАТИ» составляло 0 человек. По состоянию на 01.01.2022 основных средств в Московском филиале ООО «ФОРМУЛАТИ» составляло 0 штук.

1.14. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 7 человек, в том числе: 2 человека в отделе администрации, 5 человек в отделе по управлению проектами.

Наименование подразделения	Численность, чел.
Головной офис ООО «ФОРМУЛАТИ», в т.ч.:	7
1000.10 Администрация	2
2000.10 Отдел по управлению проектами	5

1.15. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.16. По результатам 2022 года отчетность ООО «ФОРМУЛАТИ» не подлежит обязательному аудиту за 2022 год.

2. Учетная политика

2.1 Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом №86 от 31 декабря 2014 года.

2.1.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.1.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.1.3. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты – также за минусом убытка от обесценения.

2.1.4. Основные средства

В составе основных средств отражены производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – осуществляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражены за балансом, в том числе по состоянию на 31.12.2022г

- Нежилые помещения, арендованные по договору №40 от 01.01.2012, отражены по кадастровой стоимости, рассчитанной пропорционально занимаемой площади. В декабре 2017 года размер арендованной площади уменьшился до 186,3 м2. Кадастровая стоимость, рассчитанная пропорционально занимаемой площади на 31 декабря 2022 года составляет 8 947 242 рублей. Информация об общей площади и кадастровой стоимости объекта недвижимости предоставлена арендодателем в информационном письме по запросу ООО «ФОРМУЛАТИ».

2.1.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

2.1.6 Незавершенное производство

Используется позаказный метод учета затрат на производство.

При позаказном методе объектом учета является отдельный заказ (проект), открываемый на каждый вид работ в соответствии с заключенным договором, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

Незавершенное производство отражается в балансе по сокращенной производственной себестоимости, которая имеет в своем составе прямые и косвенные затраты, где:

- Под прямыми затратами следует понимать расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость работ по соответствующим заказам.

К прямым затратам относятся следующие виды расходов, которые распределяются в учете позаказным методом:

- стоимость услуг подрядных организаций и физических лиц, привлекаемых для работ по конкретному заказу,

- заработная плата персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, и суммы страховых взносов, начисленные на суммы, относящиеся к прямым расходам на оплату труда, в том числе и по Договорам подряда,

- командировочные расходы,

- копирование, почтовые и информационные услуги под заказ.

- Под косвенными затратами следует понимать общепроизводственные расходы 25 счета, ежемесячно распределяемые на счет 20.01 по проектам, пропорционально количеству часов, потраченных за месяц на каждый конкретный проект и отраженных по статье «2022 Общепроизводственные затраты»

К косвенным затратам относятся следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда и суммы соответствующих начисленных социальных взносов, оплата больничного за счет работодателя и отпускные производственного персонала, которые не относятся напрямую на конкретные заказы (отпускные производственного персонала в части работы по проектам относятся на счет 20 через среднегодовую часовую ставку);

- расходы по Договорам подряда с физическими лицами и суммы страховых взносов на них;

- прочие персональные расходы производственного персонала (добровольное медицинское страхование, компенсация автотранспорта и т.д.)

- услуги мобильной связи производственного персонала

- командировочные расходы производственного персонала, не связанные напрямую с работой по проектам

- суммы арендной платы за офис, относящиеся к производственному персоналу

- прочие расходы, связанные с производственным персоналом:

- IT расходы

- Информационно-справочные системы

- копирование

- обучение

- Программное обеспечение (право пользования)

- прочие производственные расходы

- Спецодежда

- Транспортные услуги

2.1.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, права доступа, другие виды подобных расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.1.8. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, прочих

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

По состоянию на 31.12.2022 г. есть просроченная дебиторская задолженность от ЗАО «СИГНИ ГРУП» в размере 1 537 307 рублей 00 копеек. По мировому соглашению по делу о несостоятельности ЗАО «СИГНИ ГРУП» должник принимает на себя обязательства по погашению 521 703,3 рубля. Создан резерв сомнительных долгов на сумму 1 217 307,7 рублей.

2.1.9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

По строке 4110 «Поступления – всего» сумма отражена без НДС;

По строке 4120 «Платежи – всего» сумма отражена без НДС, но если уплаченные поставщику суммы НДС не принимаются к вычету, то налог не вычитается, а включается в стоимость.

По строке 4122 «Платежи - в связи с оплатой труда работников» сумма отражена с учетом налога на доходы физических лиц и взносов на социальное страхование.

2.1.10. Кредиты и займы выданные

В 2020г. Общество получило заемные средства в размере 1 000 000 рублей:

Займ по договору № 6 от 20.04.2020 года выдан сроком до 31.12.2021 года, продлен до 31.12.2023 года.

Займы, полученные в 2022 году:

№8 от 10.01.2022 на 1 000 000 руб.

№9 от 25.05.2022 на 1 000 000 руб.

№10 от 01.08.2022 на 500 000 руб.

№11 от 25.08.2022 на 500 000 руб.

№12 от 11.11.2022 на 700 000 руб.

№13 от 20.12.2022 на 400 000 руб.

Всего получено заемных средств на 5 100 000 рублей.

2.1.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного периода	=	Σ	{	На конец отчетного периода по каждому сотруднику текущее количество дней отпуска, на которое сотрудник имеет право	X	{	На конец отчетного периода среднедневная зарплата по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев	X	{	ставка всех страховых взносов	}	}	}
--	---	---	---	--	---	---	--	---	---	-------------------------------	---	---	---

Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г. составляет 5 355 тыс. руб, в т.ч.:

- отложенные налоговые активы по резервам предстоящих расходов на оплату отпусков – 51 тыс. руб. (20% от показателя стр. 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.22 в размере 256 тыс.руб.;

- условные активы по убыткам для целей налогового учета, подлежащим вычету в будущих периодах – 3 987 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 Обществом были отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 25 тыс.руб.

В 2022 году отложенные налоговые обязательства уменьшились, на конец года -17 тыс.руб

2.1.13. Расчеты по налогу на прибыль

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет дебиторской или кредиторской задолженности по налогу на прибыль. По данным налогового учета за 2022 год получен убыток в сумме 5 370 335 тыс. руб.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского отчета по состоянию на 31.12.2022 г. составила 17 тыс. руб.

2.1.14. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления заказчиком расчетных документов. Выручка от реализации отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.1.15. Признание расходов

Себестоимость предоставляемых работ и услуг включает все расходы, за исключением управленческих расходов (Д-т 90.02.1 – К-т 20.01 (25)).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере (Д-т 90.08.1 - К-т 26).

В составе прочих расходов учитываются в том числе:

- услуги банка;
- сумма резерва по сомнительным долгам;
- штрафы, связанные с нарушением договорных обязательств;
- НДС восстановленный к уплате в бюджет и не принятый к вычету и не включенный в стоимость товаров (работ, услуг)
- прочие расходы

2.1.16 Резервы по сомнительным долгам и по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Сомнительным долгом признается задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Задолженность признается путем консервативной оценки руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В 2022г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 217 тыс. руб.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогового учета.

2.1.17 Критерий определения существенности ошибки

В 2022 году (по сравнению с 2021 г.) критерий существенности ошибки не изменился:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

2.1.18. Показатель существенности для раскрытия в бухгалтерской отчетности отдельной информации. В 2022 году (по сравнению с 2021 г.) показатель существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности не изменился:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.1.19 Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19/11/2002 № 114н.

Организация ведет учет временных и постоянных разниц по мере их возникновения. Постоянные и временные разницы выявляются при сопоставлении данных бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в конце отчетного периода.

Финансовый результат за 2022 год по БУ: убыток до налогообложения 6 957 тыс. руб.

2.2 Информация о предполагаемых изменениях в учетной политике на следующий отчетный год

Изменения в учетной политике на 2023 год: В рабочий план счетов добавлен субсчет 68.90 для ЕНП и субсчет 69.09 для единых страховых взносов. К учетной политике добавили новые форматы электронных документов, формы первички и регистраторов для учета НМА, уточненные формы по учету основных средств, учету программ и электроники.

2.3 Информация о событиях после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99).

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние общества, отсутствовали.

3. Сведения о связанных сторонах.

3.1 Основной управленческий персонал

Должность	ФИО	Доход, год 2022, руб.
ИО Генерального директора	Золкин Антон Владимирович	1 108 013,00

3.2 Единственный участник общества – компания «ФОРМУЛАТИ КОНСАЛТИНГ АБ» (Formulati consulting AB), юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Швеции.

3.3 Решением № 4/2016 от 06 июня 2016 г. сформирован Совет директоров:

1. Вейдлинг Ульф Вильгельм (Швеция) - Председатель Совета директоров;
2. Юзовитски Сергей - Член Совета директоров;
3. Фаткуллина Эльвира - Член Совета директоров;

Вознаграждение членам Совета директоров в 2022 году не начислялось и не выплачивалось.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

4.1. Характеристика деятельности предприятия.

Наименование показателя	2020 год, тыс. руб. без НДС	2021 год, тыс. руб. без НДС	2022 год, тыс. руб. без НДС

Выручка от основных видов деятельности (услуги по управлению проектами) – стр. 2110 отчета о финансовых результатах	14 187	27 004	12 975
Прибыль от основных видов деятельности - стр.2200 отчета о финансовых результатах	671	1 621	-5 586

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

5.1 Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Управленческие расходы, тыс. руб. стр.2220 отчета о финансовых результатах	6 329	8 301	5 254

Уменьшение управленческих расходов в 2022 году связано с оптимизацией расходов компании.

5.2 Социальные показатели.

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	8	10	9
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	5 159	11 682	7 630
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	1 290	2 200	1 378

6. Сведения о судебных разбирательствах

В течение 2022 г. ООО «ФОРМУЛАТИ» не вело никаких судебных разбирательств ни как истец, ни как ответчик. Общество выступало в качестве кредитора в прекращении производства по делу о банкротстве ЗАО «СИГНИ ГРУП» .Дел № А56-125505/2019/мир.соглашение

7. Данные о совокупных затратах организации на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

ООО «ФОРМУЛАТИ» производит оплату электроэнергии в составе арендной платы, которая не выделяется отдельной строкой в счете Арендодателя.

8. Раскрытие информации о рисках

В соответствии с требованиями Информации Минфина России №ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ», сообщаем следующее:

В процессе своей деятельности компания сталкивается со следующим видами рисков:

- правовые
- финансовые
- репутационные.

8.1. Правовые риски включают в себя работу в условиях сложного и часто изменяющегося российского законодательства. В компании отсутствует юрист. Договоры общехозяйственного назначения определяет и заключает генеральный директор компании.

8.2 Финансовые риски и управление ими является одним из самых важных в деятельности компании.

8.3 Валютные риски учитываются и минимизируются на регулярной основе.

Основными контрагентами выступают российские компании, поэтому основной валютой стоимости договоров является рубль РФ.

8.4 Репутационные риски.

ООО «ФОРМУЛАТИ» очень дорожит своей репутацией. Качество оказываемых услуг является важной составляющей политики компании. В компании существует сертифицированная система менеджмента качества по стандартам ISO 9001-2015.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в компании не изменился уровень контроля за системой управления рисками и остался на высоком уровне.

9. Финансовый результат

ООО «ФОРМУЛАТИ»

в 2022 г. Получен убыток в 5 685 тыс. руб.

Не распределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 373 тыс.руб.

ООО «ФОРМУЛАТИ» будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2022 г.).

Цель компании на перспективу – по итогам 2023 года добиться увеличения выручки от выполнения работ и оказания услуг.

И О Генерального директора

Золкин А.В.

Главный бухгалтер

Золкин А.В.

«27» марта 2023 года.

