Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Тэсто Рус» за 2021 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тэсто Рус»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «Тэсто Рус»

1.2. Юридический адрес: 115054, г. Москва, пер. Большой Строченовский, д.23В, стр.1.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 115054, г. Москва, пер. Большой Строченовский, д.23В, стр.1.

1.4. Основной государственный регистрационный номер 1057749045738, ИНН/КПП 7725553742/770501001.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 8000 тысяч рублей.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Основными видами деятельности Общества (ОКВЭД 2: 46.69.9), согласно Уставу, являются:

- продажа измерительной, контрольной техники, а также иных электронных и механических подобных изделий и приборов;

- предоставление услуг по ремонту и калибровке данных изделий;

- другие виды деятельности.

1.8. Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 54 человека.

1.9. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей.

1.10. Аудитором Общества по итогам отчетного 2020 года является АО «МКД». Юридический адрес Аудитора: 197022 РФ, г. Санкт-Петербург, улица Академика Павлова, дом 14, корпус 2 литер Ж, пом. 114. Свидетельство о государственной регистрации № АОЛ-262 от 29.07.1991 г. Основной государственный регистрационный номер 1027810263579, ИНН 7825004810. Аудитор является ассоциированным членом международной аудиторской консалтинговой ассоциации PKF, членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606048526.

1.11. Единственным участником Общества является компания «Тэсто Холдинг ГмбХ» (Германия).

1.12. Органы управления.

1.12.1. Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;

- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

1.12.2. В соответствии со ст.14 Устава высшим органом управления Обществом является общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания участников определены в ст.14, п.14.3 Устава ООО «Тэсто Рус».

1.12.3. В соответствии с п.15.1 Устава генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями общего собрания участников. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени общества с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом, договором между генеральным директором и Обществом и решениями общего собрания участников. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены в статье 15 Устава Общества.

1.12.4. Соколов Павел Витальевич избран генеральным директором Общества решение единоличного участника от 08.01.2018 г., протокол № 27 от 08.01.2018 г. (продление полномочий до 31 января 2024 г. – протокол № 34 от 06.11.2020 г.)

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Тэсто Рус», утвержденная приказом № 11/УП от 30.12.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.2. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2021 года**
Доллар США	73,8757	74,2926
Евро	90,6824	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2021 года остаток валютных средств составляет 65 139 тыс. руб.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

2.3.1. В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3.2. Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной. Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки. Списание производится за счет хозяйственных результатов.

2.3.3. Оценочные обязательства (резерв на оплату неиспользованных отпусков) определяются по каждому сотруднику по состоянию на 31 декабря, исходя из среднедневной зарплаты за год, умноженной на количество дней неиспользованного отпуска и соответствующих социальных страховых взносов.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

2.4.1. Учет наличия основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов.

2.4.2. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 50 тыс. руб. Имущество стоимостью менее 50 тыс.руб. учитывается в числе материальных расходов и списывается на затраты единовременно.

2.4.3. При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, определяется норма амортизации по этому имуществу, исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

2.4.4. Амортизация основных средств производится линейным способом. Срок амортизации определяется Обществом конкретно по каждому объекту основных средств в зависимости от его назначения и планируемой интенсивности эксплуатации. По объектам основных средств, приобретенных в 2021 году, были установлены следующие сроки эксплуатации:

- Автомобиль Audi A6 - 39 месяцев
- Измеритель температуры многоканальный МИТ 8.10М - 39 месяцев
- Измеритель температуры многоканальный МИТ 8.10М1 - 39 месяцев
- Калибратор измерительных приборов Huminator 2 - 60 месяцев
- Калибратор температуры поверхностный КТП-1 - 39 месяцев
- Климатическая камера тепло/холод LabEvent - 39 месяцев
- Ноутбук Lenovo ThinkPad - 30 месяцев
- Ноутбук Lenovo ThinkPad - 30 месяцев
- Ноутбук Lenovo ThinkPad - 30 месяцев
- Ноутбук Lenovo ThinkPad - 30 месяцев
- Ноутбук Lenovo ThinkPad - 30 месяцев
- Ноутбук Lenovo ThinkPad T480 - 30 месяцев
- Сервер OSK-5019C-L-GH7AS5N3 - 30 месяцев
- Смартфон Apple iPhone 11 Pro - 25 месяцев
- Термостат ТПП 1.4 - 39 месяцев

2.4.5. Амортизация не начисляется:

- по основным средствам, которые полностью амортизированы, но не списаны с баланса;
- по арендованным основным средствам.

2.4.6. ООО «Тэсто Рус» арендует у ООО «Самтэкс» здание общей площадью 1259,6 кв.м. по адресу: г. Москва, пер. Б. Строченовский, д.23В, стр.1 и у ООО «АГИКО» складское помещение общей

площадью 80,1 кв.м. по адресу: г.Москва, Варшавское ш., д.17. Полученные в аренду объекты в договорах в суммовом выражении не выражены.

2.4.7. Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался в виду отсутствия оснований.

2.4.8. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4.9. При приобретении материально-производственных запасов, амортизируемого имущества и товаров в стоимость приобретения включается сумма всех расходов, связанных с приобретением.

2.4.10. Затраты по разработке программного обеспечения для приборов Testo учитываются как незаконченные операции по приобретению нематериальных активов до окончания работ по разработке и ввода в эксплуатацию программного обеспечения.

2.4.11. Стоимость нематериальных активов погашается частями в течение всего времени их использования в организации посредством начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Срок амортизации определяется Обществом конкретно по каждому объекту нематериальных активов, исходя из срока действия патента, свидетельства или из других ограничений сроков их использования в соответствии с действующим законодательством, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, указанного в соответствующем договоре. Списание стоимости нематериальных активов, по которым невозможно определить срок их полезного использования, осуществляется в течение 10 лет.

Срок амортизации исключительного авторского права на программы для ЭВМ составляет 10 лет.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости с использованием счета 10.

2.5.2. Списание материалов производится по методу ФИФО.

2.5.3. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости.

2.5.4. Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по методу ФИФО.

2.5.5 Общество имеет авансы, уплаченные сторонним организациям, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

2.6. Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. В целях налогообложения НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполнения работ, оказания услуг);
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг).

2.8. Учет налога на прибыль ведется с учетом ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. С 2020г. применяется балансовый метод расчета разниц с отражением в учете постоянных и временных разниц.

2.9. Признание доходов

2.9.1. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.9.2. Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) признается по методу начисления.

2.10. Признание расходов

2.10.1. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10.2. Общество ведет раздельный учет

- производственной себестоимости выполненных работ, оказанных услуг;
- себестоимости покупных товаров;
- коммерческих расходов.

2.10.3. В случае оказания Обществом услуг (выполнения работ), сумма прямых расходов, понесенных в текущем отчетном периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. К прямым расходам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг относятся:

- все материальные расходы, в том числе определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением расходов общехозяйственного назначения;
- сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым для выполнения работ, оказания услуг;
- услуги сторонних организаций, привлеченных для выполнения работ, оказания услуг;
- иные расходы.

2.10.4. В составе себестоимости покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, отражается:

- непосредственно закупочная стоимость товаров;
- таможенные пошлины и сборы;
- транспортные и логистические затраты.

2.10.5. Все расходы, связанные с реализацией товаров, учитываются на счете 44. Расходы на продажу в полном объеме списываются в дебет счета 90 (за исключением транспортных расходов). Транспортные расходы списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров. К расходам, связанным с реализацией товаров, относятся:

- расходы на оплату труда персонала, взносы на обязательное страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда;

- затраты на аренду и обслуживание офисных, складских и производственных помещений, затраты на коммунальные услуги и электроэнергию;
- затраты на командировки, затраты на эксплуатацию автомобилей, представительские расходы;
- затраты на рекламу;
- прочие оперативные расходы (амортизация ОС, инвентарь, услуги связи, Интернет, почтовые услуги, сертификация приборов и т.д.)

2.11. Обществом установлены следующие сроки проведения обязательной инвентаризации имущества и обязательств:

Объект инвентаризации	Периодичность
Касса	1 раз в год по состоянию на 31 декабря
Товарно-материальные ценности	1 раз в год в декабре полностью, в последний месяц каждого квартала выборочно
Основные средства	1 раз в три года
Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 раз в год по состоянию на 31 декабря

Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом генерального директора непосредственно перед проведением инвентаризации.

2.12. Создание резервов

2.12.1. Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного года на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительной признается задолженность, по которой не было движения в течение отчетного года, следующего за годом возникновения задолженности. Резерв создается в размере 100% от суммы сомнительной задолженности.

2.12.2. Резервы не создаются при отсутствии запасов, морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, когда их балансовая стоимость не отличается от текущей рыночной стоимости. Период и способы проверки запасов на наличие признаков обесценения осуществляется на отчетную дату по каждому наименованию запасов с учетом уровня существенности снижения рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью запасов, установленный в обществе. В случае необходимости порядок определения текущей (рыночной) стоимости запасов и расчета их чистой продажной стоимости выполняется с учетом возможных источников: СМИ, интернет-ресурсы.

2.12.3. Резервы на ремонт основных средств не создаются. Затраты по ремонту основных средств относятся на издержки производства и обращения текущего периода.

2.12.4. Резерв на оплату неиспользованной части отпусков создается по состоянию на конец отчетного периода на основании данных, предоставленных кадровой службой.

2.12.5. Резервы предстоящих расходов на выплату премий (вознаграждений) работников организации на 31 декабря отчетного года не формируются в связи с отсутствием оснований.

2.13. Определение состава денежных эквивалентов

2.13.1. В составе денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут легко быть обращены в известную денежную сумму.

2.13.2. К денежным эквивалентам могут быть отнесены депозитные счета в кредитных организациях.

2.13.3. Денежные эквиваленты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Анализ изменений в имущественном положении Общества в 2021 году:

Актив	**Код**	**01.01.2021**		**31.12.2021**		**Изменение**	
Внеоборотные активы		**тыс.руб.**	**%**	**тыс.руб.**	**%**	**тыс.руб.**	**%**
Нематериальные активы	1110	2391	1	4266	1	1875	78%
Основные средства	1150	21289	5	18237	4	-3052	-14%
Отложенные налоговые активы	1180	2249	0	2322	0	73	3%
ИТОГО по разделу I	**1100**	**25929**	**6**	**24825**	**5**	**-1104**	**-4%**
Оборотные активы							
Запасы	1210	104373	24	143025	30	38652	37%
Дебиторская задолженность	1230	90122	21	104017	22	13895	15%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	203573	48	195054	42	-8519	-4%
Прочие оборотные активы	1260	2250	1	2019	1	-231	-10%
ИТОГО по разделу II	**1200**	**400318**	**94**	**444115**	**95**	**43797**	**11%**
БАЛАНС	**1600**	**426247**	**100**	**468940**	**100**	**42693**	**10%**

Активы баланса за отчетный год увеличились на 42 693 тыс.руб. (10%), в том числе за счет:

- уменьшения внеоборотных активов – на 1 104 тыс.руб. (-4%)
- увеличения оборотных активов – на 43 797 тыс.руб. (11%)

Уменьшение величины внеоборотных активов за 2021 год составил 1 104 тыс.руб. (-4%) в основном из-за снижения стоимости основных средств, которое составило 3 052 тыс.руб. (-14%).

Увеличение стоимости отложенных налоговых активов 73 тыс.руб. (3%).

Увеличение вложения в нематериальные активы составило 1875 тыс.руб. (78%)

Увеличение стоимости оборотных активов за 2021 год составило 43 797 тыс.руб. (11%). Наибольшее влияние на увеличение оборотных активов оказал рост краткосрочной дебиторской задолженности и товарных запасов.

Увеличение запасов в отчетном периоде составило 38652 тыс.руб. (37%).

Увеличение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном периоде составило 13 985 тыс. руб. (15%).

Остатки денежных средств на текущих и депозитных счетах уменьшились по сравнению с началом отчетного периода на 8 519 тыс. руб. (-4%).

Снижение величины прочих оборотных активов составило 231 тыс. руб. (-10%).

3.2. Анализ структуры источников формирования имущества Общества:

Пассив	**Код**	**01.01.2021**		**31.12.2021**		**Изменение**	
Капитал и резервы		**тыс.руб.**	**%**	**тыс.руб.**	**%**	**тыс.руб.**	**%**
Уставной капитал	1310	8000	2	8000	1	0	0%
Нераспределенная прибыль	1370	323163	76	313512	67	-9651	-3%
ИТОГО по разделу III	**1300**	**331163**	**78**	**321512**	**68**	**-9651**	**-3%**
Долгосрочные обязательства							
Отложенные налоговые обязательства	1420	254	0	259	0	5	2%
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**254**	**0**	**259**	**0**	**5**	**2%**
Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	1520	91538	21	143701	31	52163	57%
Оценочные обязательства	1540	3293	1	3468	1	175	5%
ИТОГО по разделу V	**1500**	**94831**	**22**	**147169**	**32**	**52338**	**55%**
БАЛАНС	**1700**	**426247**	**100**	**468940**	**100**	**42693**	**10%**

Увеличение стоимости имущества организации за отчетный период на 42 693 тыс.руб. (10%) обусловлено:

- уменьшением собственных средств на 9 651 тыс.руб. (-3%)
- увеличением заемных средств на 52 338 тыс.руб. (55%)

Собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 321 512 тыс.руб. Его уменьшение в отчетном году на 9651 тыс. руб. (-3%) обусловлено уменьшением нераспределенной прибыли.

Уменьшение долгосрочной задолженности произошло за счет снижения величины отложенных налоговых обязательств на 75 тыс.руб. (-30%)

Изменение краткосрочной задолженности составило 52 338 тыс. руб. (57%) за счет:

- увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 33789 тыс.руб.
- увеличения авансов, полученных от покупателей на 12978 тыс.руб.
- увеличения задолженности перед прочими кредиторами на 5386 тыс.руб.

Основную долю кредиторской задолженности на конец 2021 года составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Ее величина составляет 78881 тыс.руб. (55%), из которых 77256 тыс.руб. – это задолженность перед компанией Testo SE & Co KGaA.

Задолженность по авансам, полученным от покупателей, составила 37420 тыс.руб. (26%).

3.3. Динамика стоимости чистых активов Общества

Наименование	**На 31.12.2020 г.**	**На 31.12.2021 г.**
Стоимость чистых активов	331163	321512

За отчетный год наблюдается незначительное (около 3%) снижение стоимости чистых активов Общества. Их величина уменьшилась на 9 651 тыс. руб. и составила 321 512 тыс. руб. Динамика стоимости чистых активов на протяжении почти всех лет деятельности Общества (за исключением 2013 и 2015 годов) остается положительной.

3.4. Основные экономические показатели деятельности Общества за 2021 год.

3.4.1. Выручка Общества от реализации товаров, работ, услуг в 2021 году снизилась на 22% по сравнению с предыдущим годом и составила 1 200 370 тысяч рублей. Данное уменьшение никак не связано с положением Общества. Причина состоит в том, что в 2020 году Общество показало почти 50-процентный рост выручки по сравнению с предыдущим годом, обусловленный резким спросом на закупку оборудования для борьбы с пандемией коронавируса. В 2021 году величина выручки вернулась к своим обычным значениям и увеличилась по сравнению с 2019 годом на 17%.

3.4.2. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля приборами, поставляемыми фирмой «Testo SE & Co KGaA», являющейся одним из подразделений компании «Тэсто Холдинг ГмбХ» - учредителя ООО «Тэсто Рус», а также фирмой Casella (Великобритания) и некоторыми другими поставщиками.

Выручка в 2021 году от реализации закупаемого товара составила 1 096 144 тысячи рублей (без учета НДС) и уменьшилась на 24,5% по сравнению с 2020 годом.

3.4.3. Себестоимость проданного товара составила 734 636 тысяч рублей.

3.4.4. Вторым видом деятельности организации является оказание услуг по проведению калибровки приборов сторонними организациями (в 2021 г. – это в основном ФБУ «Ростест-Москва»), как непосредственно в Ростесте, так и в лаборатории ООО «Тэсто Рус». Выручка от данного вида

деятельности увеличилась на 9,4% и составила 83 168 тысяч рублей, что составляет 6,9% от суммы общей выручки. Плата за предоставляемые услуги сторонней организации по калибровке составляет 44 615 тысяч рублей. Кроме того, затраты на поверку в лаборатории ООО «Тэсто Рус» составляют 3 651 тысячу рублей.

3.4.5. Выручка от деятельности по ремонту и сервисному обслуживанию средств измерений выросла в 2021 году на 79% и составила 20973 тысячи рублей, и по-прежнему составляет менее 5% от суммы общей выручки. Затраты на ремонт и обслуживание средств измерений составили 7525 тысяч рублей.

3.4.6. Выручка от прочих видов услуг составила 84 тысячи рублей, что также составляет менее 5% от суммы общей выручки.

3.4.7. Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 104 017 тысяч рублей.

3.4.8. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 143 701 тысячу рублей.

3.4.9. На расчетных счетах остаток денежных средств на конец 2021 года составил 8 425 тысяч рублей. В том числе в ЮниКредит Банке – 946 тысяч рублей, в Сбербанке – 7 479 тысяч рублей.

3.4.10. Остаток на конец 2021 года на валютных счетах составил 65 139 тысяч рублей (774817 евро и 3 доллара США).

3.4.11. По корпоративному карточному счету остаток на конец 2021 года составил 213 тысяч рублей.

3.4.12. По счету таможенной карты остаток на конец 2021 года составил 1182 тысячи рублей.

3.4.13. Остаток на спецсчете для участия в тендерах на конец 2021 года составил 40 тысяч рублей.

3.4.14. По кассе остаток на конец 2021 года составил 91 тысячу рублей.

3.4.15. На депозитном счете овернайт по состоянию на 31 декабря 2021 года находится 119 964 тысячи рублей.

3.4.16. Прибыль до налогообложения в 2021 году составила 215 960 тысяч рублей, что на 133 730 тысяч рублей меньше показателя 2020 года. Основными факторами, повлиявшими на изменение прибыли в 2021 году, являются:

- уменьшение объема реализуемой продукции, работ, услуг	- 338217 тыс.руб.
- уменьшение себестоимости реализованной продукции, работ, услуг	+ 225259 тыс.руб.
- увеличение коммерческих расходов	- 5945 тыс.руб.
- изменение сальдо прочих доходов и расходов	- 14827 тыс.руб.

Удельный вес себестоимости продукции в объеме ее реализации не изменился. В 2021 году он составил 66%, также как и в 2020 году.

Основным фактором, повлиявшим на увеличение коммерческих расходов, стало:

- увеличение расходов на оплату труда	- 9746 тыс.руб. (+10%)
- увеличение отчислений на социальные нужды	- 2645 тыс.руб. (+36%)

- уменьшение расходов на обслуживание и доработку программ 1С:Предприятие и Битрикс - 1671 тыс.руб. (-36%)
- уменьшение амортизации основных средств - 1972 тыс.руб. (-27%)
- уменьшение расходов на участие в выставках - 1539 тыс.руб. (-25%)
- уменьшение расходов на упаковку - 608 тыс.руб. (-23%)
- уменьшение расходов на метрологическую сертификацию - 914 тыс.руб. (-23%)

Увеличение коммерческих расходов объясняется в основном увеличением заработной платы сотрудников Общества.

4. Сведения о собственном капитале Общества

NN п/п	Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2021	Изменения
1	Сумма чистых активов тыс.руб.	331163	321512	-9651
2	Уставный капитал тыс.руб.	8000	8000	0

Чистая прибыль в 2021 году составила 170 551 тысячу рублей.

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

5.1. Бухгалтерский баланс

5.1.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы ООО «Тэсто Рус» за 2021 год уменьшились на 1502 тыс. руб. и составили на 31.12.2021 года 24427 тыс. руб. Их расшифровка в балансовой оценке по остаточной стоимости приведена в следующей таблице

тыс. руб.

Строка 1110 – Нематериальные активы, всего	**4266**
В том числе:	
Программное обеспечение	4266
Строка 1150 – Основные средства, всего	**17839**
в том числе:	
Оборудование лаборатории и сервиса	8389
Офисное и складское оборудование	1188
Транспортные средства	8258
Прочие основные средства	4
Строка 1180 – Отложенные налоговые активы, всего	**2322**

5.1.2. Оборотные активы

Увеличение оборотных активов ООО «Тэсто Рус» за 2021 год составило 43 797 тыс. руб. (11%)

Сумма оборотных активов на 31.12.2021 года составила 444 155 тыс. руб., их расшифровка приведена в следующей таблице

тыс. руб.

Строка 1210 – Запасы, всего	**143025**
в том числе:	
ГСМ	29
Материалы для хозяйственных нужд	93
Газовые баллоны	402
Транспортные расходы	86
Форменная одежда	34
Товары на складе	142381
в том числе	
Приборы для пищевой и фармацевтической промышленности	*51735*
Приборы для отопления, вентиляции, кондиционирования	*24158*
Приборы газового анализа	*12122*
Приборы инфракрасного измерения	*25393*
Прочие приборы и запчасти	*28973*
Строка 1230 – Дебиторская задолженность, всего	**104017**
в том числе	
авансы поставщикам	9161
в том числе:	
ГУП «ЖКХ РС (Я)»	*709*
ООО «ИЗТЕХ»	*367*
ФБУ «Ростест-Москва»	*2561*
ФГУП СПБНИИВС ФМБА России	*731*
ООО «Хайв Экспо Интернешнл»	*2002*
Центр гигиены и эпидемиологии в городе Санкт-Петербург	*422*
Прочие поставщики	*2369*
долги покупателей за реализованную продукцию	88805
в том числе:	
АО «Акрихин»	*541*
АО «БИОХИММАК ДИАГНОСТИКА»	*625*
ФГУП ВНИИА	*363*
ООО «ДВРП»	*1258*
ООО «Джонсон & Джонсон»	*613*
ООО «КН»	*8706*
АО «МАШ»	*349*
ООО «НПП МОНОТЕСТ»	*1393*
ООО «МАКДОНАЛЬДС»	*19470*
АО «МОЭСК»	*346*
АО «НИЖФАРМ»	*325*
ООО «ОЛЕРТ МАРКЕТИНГ»	*5866*
АО «ПЕРГАМ-ИНЖИНИРИНГ»	*346*
ИП Постников А.А.	*1506*
АО «Р-ФАРМ»	*3641*
ООО «РБС поставка»	*670*

ООО «СИБУР-КСТОВО»	*713*
ФГУП СПБНИИВС ФМБА России	*2881*
ООО «СРП»	*9845*
ООО «Ставропольский бройлер»	*536*
ПАО «Т Плюс»	*1238*
ООО «Тамбовский бекон»	*1212*
ООО «Терра Импэкс»	*301*
ООО «ТЕХНО-НДТ»	*1667*
АО «ТД ПЕРЕКРЕСТОК»	*7804*
ООО «ЦПИ»	*6048*
ЗАО «Чип и Дип»	*1925*
ООО «ЭНТУЗИАСТ-С»	*820*
ООО «ЮРП»	*3640*
Прочие покупатели	*4157*
прочая дебиторская задолженность	6051
Строка 1250 – Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**195054**
в том числе:	
Касса	91
Расчетные счета	8425
Валютные счета (в рублях по курсу)	65139
Депозитные счета	119964
Карточные счета	1435
Строка 1260 – Прочие оборотные активы, всего	**2019**
в том числе:	
Расходы будущих периодов	2019
Денежные документы (авиабилеты)	0

5.1.3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в 2021 году остался без изменений.

Прибыль, полученная в 2020 году и ранее, решением единственного участника Общества Компании «Тэсто Холдинг ГмбХ» была распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов 2000 тысяч евро
- остальная прибыль – в обороте компании.

Промежуточные дивиденды за 2021 год не выплачивались.

5.1.4. Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2021 г. составили 179 тыс. руб. Других долгосрочных обязательств Общество не имеет.

5.1.5. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества увеличились за 2021 год на 52 338 тысяч рублей и составили 147 169 тысяч рублей. Их расшифровка представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Строка 1520 – Кредиторская задолженность, всего	**143701**
в том числе:	
авансы от покупателей	37427
в том числе:	
ООО «БДР ТЕРМИЯ РУС»	*414*
АО «БИННОФАРМ»	*685*
АО «БИОХИММАК ДИАГНОСТИКА»	*792*
ООО «Геостройизыскания»	*826*
ООО «ГИС-ЛАБ»	*585*
ООО «ГК ИМПЕРИЯ ИНСТРУМЕНТА»	*557*
ООО «МП ДИАГНОСТ»	*858*
ООО «Добролек»	*372*
АО «ИИХР»	*363*
ООО «ИМ-ФУДЭК»	*3462*
ИП Кончак Роман Давыдович	*1022*
ООО «Ксена»	*399*
ООО «НДТ-ГРУПП»	*361*
АО «НЕВАЛАБ»	*761*
ООО «НПЦ ВТД»	*450*
ООО «РЕАЛСЕРВИС»	*514*
ООО «САМУР»	*331*
ООО «СМАРТ ИНЖИНИРИНГ»	*682*
ООО «ТК Содействие»	*329*
ООО «СОЮЗ-ПРИБОР»	*408*
ООО «ТЕПЛО 112»	*1977*
ООО «ФОРМИНГ МАШИНЕРИ»	*756*
ООО «ХЭСК»	*326*
АО «Шереметьево-Карго»	*312*
ООО «НПО Эко-Интех»	*362*
ООО «ЭлектронПрибор»	*1051*
ООО «ЭЛИЗ»	*316*
ООО «Юнивольтс Технология»	*389*
Прочие покупатели	*17767*
долги перед поставщиками товаров, работ, услуг	78881
в том числе:	
Testo SE & Co KGaA	*77256*
ООО «ККС ИНТЕР ФУД»	*449*
ООО «СДЭК-Глобал»	*414*
Прочие поставщики	*762*

прочая кредиторская задолженность	27393
Строка 1540 – Оценочные обязательства, всего	**3468**
в том числе:	
резервы на оплату отпусков	3468

5.2. Отчет о финансовых результатах

5.2.1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2021 году составила 1 200 370 тысяч рублей. Валовая прибыль – 408 402 тысячи рублей. Прибыль от продаж – 229 166 тысяч рублей. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2.2. В строке 2320 Отчета о финансовых результатах (Проценты к получению) указана сумма процентов от размещения депозитов овернайт. Сумма процентов в 2021 году уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 732 тыс.руб. из-за уменьшения количества свободных денежных средств на счетах Общества.

5.2.3. Прочие доходы Общества увеличились в 2021 году на 1429 тыс.руб. и составили 28050 тыс.руб. Их расшифровка приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Курсовые разницы	25612
в том числе:	
курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	*8217*
курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	*1664*
курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов	*0*
курсовые разницы по операциям пересчета остатков денежных средств на валютных счетах	*15731*
Дополнительные скидки от поставщиков	1458
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	496
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	139
Списание просроченной кредиторской задолженности	342
Неустойки, возмещение убытков	3

5.2.4. Прочие расходы Общества увеличились на 15524 тыс.руб. и составили 42111 тыс.руб. Их расшифровка приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Госпошлина	40
Добровольные взносы	229

Командировочные расходы	8
Курсовые разницы	27117
в том числе:	
курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	*2922*
курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	*2332*
курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов	*0*
курсовые разницы по операциям пересчета остатков денежных средств на валютных счетах	*21863*
Списание демо-образцов, пришедших в негодность	559
НДС, не принимаемый к возмещению	1777
Списание бракованных и просроченных товаров	77
Списание недостачи на складе	251
Подарки, пособия сотрудникам и другие непроизводственные расходы	429
Отчисления в оценочные резервы	-42
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1900
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	572
Представительские расходы, не принимаемые для целей налогообложения	1684
Необязательное страхование деятельности	742
Расходы, связанные с досрочной ликвидацией основных средств	5175
Услуги банка	1347
Чай, кофе, сахар	220
Штрафные санкции	26

5.2.5. Расчеты по налогу на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателей	**Сумма**	**Ставка налога**	**Сумма**	**Составляющая налога на прибыль**
Бухгалтерская прибыль	215960	20%	43 192	Условный расход по налогу на прибыль

Налогооблагаемые временные разницы	24	20%	5	Отложенные налоговые обязательства
в том числе:				*в том числе:*
- возникли разницы	*-737*	*20%*	*-147*	*- созданы отложенные налоговые обязательства*
- погашены разницы	*761*	*20%*	*152*	*- погашены отложенные налоговые обязательства*
- списаны разницы по выбывшим объектам	*-*	*-*	*-*	*- списаны отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам*
Вычитаемые временные разницы	362	20%	73	Отложенный налоговый актив
в том числе:				*в том числе:*
- возникли разницы	*4154*	*20%*	*831*	*- созданы отложенные налоговые активы*
- погашены разницы	*-3792*	*20%*	*-758*	*- погашены отложенные налоговые активы*
- списаны разницы по выбывшим объектам	*-*	*-*	*-*	*- списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам*
Постоянные налогооблагаемые разницы	11225	20%	2245	Постоянное налоговое обязательство
Постоянные вычитаемые разницы	-139	20%	-28	Постоянный налоговый актив
Налоговая база по декларации	227382	20%	45476	Текущий налог на прибыль
Иные обязательные платежи в бюджет			-	
Штрафные санкции			-	

Отложенный налог на прибыль в размере 67 тыс. руб. обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Постоянные налоговые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль (11225 тыс.руб.):

- добровольные взносы в отраслевые ассоциации 229 тыс.руб.
- командировочные расходы 8 тыс.руб.
- необязательное страхование деятельности 742 тыс.руб.
- НДС, не принимаемый к возмещению 1777 тыс.руб.
- разницы стоимости возвращенных товаров 572 тыс.руб.
- списание товаров со склада 328 тыс.руб.
- представительские и непроизводственные расходы 2333 тыс.руб.
- штрафы, пени, неустойки 26 тыс.руб.

- досрочная ликвидация ЩС 5175 тыс.руб.

Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль (139 тыс.руб.)

- разницы стоимости возвращенных товаров 139 тыс.руб.

5.2.6. Совокупный финансовый результат Общества в 2021 году уменьшился на 108686 тыс.руб. по сравнению с предыдущим годом и составил 170551 тыс.руб.

5.3. Отчет об изменениях капитала

В 2021 году уставный капитал общества не изменялся.

5.4. Отчет о движении денежных средств

5.4.1. Величина показателя остатка денежных средств и денежных эквивалентов 195054 тыс.руб. сформирована с учетом денежных эквивалентов в виде депозита овернайт в ЮниКредит банке в сумме 119964 тыс.руб.

тыс.руб.

Касса	91
Расчетные счета	8425
Валютные счета (в рублях по курсу)	65139
Депозитные счета	119964
Карточные счета	1435

5.4.2. В отчете о движении денежных средств не отражены денежные потоки следующего характера:

- снятие наличных в кассу и инкассация в банк;
- направление денег на депозит и возврат денег при закрытии депозита;
- приобретение и погашение денежных эквивалентов;
- перечисление денежных средств с расчетного счета Общества в ЮниКредит Банке на аналогичный счет в Сбербанке России.

5.4.3. У Общества отсутствует необходимость в привлечении дополнительных денежных средств в виде займов, кредитов, овердрафтов и т.д. в связи достаточностью собственных оборотных средств.

5.5. Финансовые вложения

В строках 5305, 5315, 5300, 5310 таблицы 3.1 Пояснений 3 в составе краткосрочных финансовых вложений показаны вложения, классифицированные как денежные эквиваленты.

5.6. Дополнительные пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены в табличных формах Пояснений (разделы 1-7).

5.7. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в графе «Пояснения» стоит отсылка на текстовые пояснения в письменной форме. В случае отсылки на табличные формы Пояснений используется префикс «Т».

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

6.1. Финансовые риски

6.1.1. Рыночные риски Общества заключаются в следующем: ООО «Тэсто Рус» является импортером товаров из Европы, деятельность Общества зависит от курса евро, несмотря на то, что контракт на поставку товаров между ООО «Тэсто Рус» и Testo SE & Co KGaA заключен в рублях, т.к. Testo SE & Co KGaA пересчитывает цены за поставляемый товар в соответствии с изменением курса рубля к евро.

6.1.2. Кредитные риски у Общества полностью отсутствуют.

6.1.3. Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства у Общества полностью отсутствуют. У Общества достаточно ликвидных активов, чтобы полностью рассчитаться по своим обязательствам в разумные сроки.

6.2. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования у Общества минимальны.

6.3. Страновые (региональные) риски. Несмотря на то, что введенные против России экономические санкции в настоящий момент не затрагивают деятельность Общества, по нашему мнению, данный вид рисков довольно значителен.

6.4. Репутационные риски у Общества отсутствуют.

7. Сведения о связанных сторонах

7.1. Список связанных сторон и аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 года

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной**	**Дата наступления основания**	**Доля в уставном капитале Общества**
Тэсто Холдинг ГмбХ	Германия, Ленцкирх, Тэсто штрассе, 1	Единоличный собственник	14.11.2005	100%
Тэсто СЕ энд Ко КГаА (до 05.08.2016 г. - Тэсто АГ)	Германия, Ленцкирх, Тэсто штрассе, 1	Компания, входящая в холдинг Тэсто и являющаяся едноличным учредителем Тэсто Холдинг ГмбХ	14.11.2005	Не имеет
ООО «ТЭСТО»	РФ, Москва, Варшавское	Компания, входящая в	26.12.2013	Не имеет

	шоссе, д.1, стр.1-2, оф.350	холдинг Тэсто		
АТМОС Фритшинг & Ко ГмбХ	Германия, Ленцкирх, Людвиг-Кегель штрассе, 16	Компания, владеющая 26,18% акций Тэсто СЕ энд Ко КГаА	27.11.2006	Не имеет
Фонд KF-Stiftung	Германия, Кирхцартен, Гевербештрассе, 3	Фонд, владеющий 82,7% акций компании АТМОС Фритшинг & Ко ГмбХ	24.03.2015	Не имеет
Кноспе Буркарт Пауль Франц (конечный бенефициар)	Германия, Ленцкирх, Шпицхальде, 1	Управляющий директор (CEO) Тэсто Холдинг ГмбХ, лицо, владеющее 50,15% акций Тэсто СЕ энд Ко КГаА	01.10.2009	Не имеет
Соколов Павел Витальевич	127474, Москва г., Бескудниковский б-р., дом N 30, корп.3, кв.213	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	01.02.2018	Не имеет

7.2. Операции со связанными сторонами.

7.2.1. Собственник – Компания Тэсто Холдинг ГмбХ. В 2021 году была осуществлена выплата дивидендов по итогам работы в 2020 году.

Начислено дивидендов, согласно протоколу собрания учредителей		**Удержан и перечислен в бюджет РФ налог на дивиденды**		**Перечислено в адрес Тэсто Холдинг ГмбХ**	
тысяч евро	тысяч рублей по курсу ЦБ РФ	тысяч евро	тысяч рублей по курсу ЦБ РФ	тысяч евро	тысяч рублей по курсу ЦБ РФ
2000	180201	100	8757	1900	166378

7.2.2. Компании Холдинга Тэсто – Testo SE & Co KGaA и ООО «ТЭСТО». В отчетном году поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялись на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами. Ценообразование на товары (работы, услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- безусловное покрытие прямых затрат;
- соответствие цены рыночному уровню;
- соблюдение единообразия подхода к ценообразованию.

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	**Общая стоимость закупленных товаров, оборудования и сопутствующих услуг**	**% в общем объеме закупленных в 2021 году товаров (работ, услуг)**	**Дополнительные скидки за оплату в установленные по договору сроки, за объемы продаж и т.д.**	**Неисполненные обязательства на конец отчетного периода**
Testo SE & Co KGaA	701252	81,4	-	77256
ООО «ТЭСТО»	101	0,01	-	-

Все неисполненные обязательства были завершены до 27 января 2022 г.

7.2.3. Ключевой управленческий персонал – Генеральный директор ООО «Тэсто Рус» Соколов Павел Витальевич.

тыс.руб.

Ф. И. О.	**Виды выплат**	**Начислено за 2021 год**	**Удержан налог на доходы**	**Выплачено в 2021 году**	**Задолженность по состоянию на 31.12.2021 г.**
Соколов Павел Витальевич	Оплата труда	7688	1063	6625	-
	Оплата отпуска	1312	187	1125	-
	Бонус по итогам работы за год	4594	689	1762	2143
	ИТОГО	13594	1939	9512	2143

7.2.4. С остальными связанными сторонами операций в 2021 году не производилось.

8. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

8.1. Условных активов и обязательств по состоянию на конец 2021 года ООО «Тэсто Рус» не имеет.

8.2. В 2021 году имели место изменения оценочных обязательств в виде резерва на оплату отпусков, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.

Изменение значения резерва на оплату отпусков	
Резерв на оплату отпусков по состоянию на 01.01.2021 г.	3293 тыс.руб
Списан резерв на оплату отпусков	2973 тыс.руб.
Создан резерв на оплату отпусков	3148 тыс.руб.
Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2021 г.	3468 тыс.руб.

9. Изменение оценочных значений

9.1. В 2021 году имели место изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.

Изменение значения резерва по сомнительным долгам	
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 01.01.2021 г.	1403 тыс.руб
Списана просроченная дебиторская задолженность	1191 тыс.руб.
Сторнировано создание резерва в связи с погашением задолженности	61 тыс.руб.
Создан резерв по сомнительным долгам покупателей	20 тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 г.	171 тыс.руб.

9.2. За данный отчетный период пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, пересмотр способа начисления амортизации объектов основных средств не осуществлялись в виду отсутствия экономической целесообразности. Оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, Общество не имеет.

9.3 По результатам сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости фактов обесценения на конец отчетного периода переоценка запасов не производилась, т.к. ООО «Тэсто Рус» является единственным импортером приборов Testo, товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения.

10. Прочие условные факты хозяйственной деятельности

10.1. Против ООО "Тэсто Рус" не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация Общества, арест на имущество не наложен, имущество не обременено долговыми обязательствами, в судебных процессах ни в качестве ответчика, ни в качестве истца участия не принимает.

10.2. Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

10.3. Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, отсутствуют.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, вызванной проведением военной спецоперацией России в Украине, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания отчётности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

12. Прекращение деятельности

Общество не имеет планов прекращения деятельности или существенного сокращения ее объемов.

13. Влияние событий и условий COVID-19

13.1. Ограничительные меры, связанные с COVID-19, не оказали существенного влияния на деятельность ООО «Тэсто Рус» в 2021 году.

13.2. Планы руководства Общества на 2022 год не зависят от действий третьих лиц. Общество не планирует прибегать к мерам государственной поддержки или получению кредитов в банках.

13.3. Общество имеет достаточное количество ликвидных средств, чтобы полностью рассчитываться по своим обязательствам в разумные сроки. Количество денежных средств на счетах ООО «Тэсто Рус» более, чем в два раза превышает имеющуюся у Общества кредиторскую задолженность.

13.4. Общество не имеет планов по получению отсрочки или реструктуризации имеющейся кредиторской задолженности.

13.5. По нашей оценке, даже в случае полного приостановления деятельности Общества в связи с карантинными мерами, ООО «Тэсто Рус» сможет осуществлять необходимые расчеты (по зарплате, налогам, аренде) 12 месяцев.

Генеральный директор П.В.Соколов

09 марта 2022 г.

"Тэсто Рус"