

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭВИЦ «НАЦСПЕЦПРОЕКТ» ЗА 2021 ГОД

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЭВИЦ «НАЦСПЕЦПРОЕКТ», далее по тексту – «Общество», за период с 01/01/2021 г. по 31/12/2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Экспертно-внедренческий инновационный центр «Нацспецпроект» (сокращенно – ООО «ЭВИЦ «Нацспецпроект») основным видом своей деятельности в 2021 году определяет проведение специализированной экологической экспертизы в области объектов нефтяной и газовой промышленности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 5 человек (на 31 декабря 2020 г. - 7 человек. 31 декабря 2019 г. - 7 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 117292, Москва г, Вавилова ул, дом 57А, этаж 2, помещение 207, комната 207-2.

Филиалов и представительств в других городах не имеет.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский отчет сформирован за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации и другими нормативными документами.

Бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Предприятие 8.3».

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые определяются по остаточной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Общество в 2021 году не имело.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с учетной политикой общества амортизация всех нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определенных комиссией при принятии НМА к учету.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

По состоянию на 31.12.2021 г. у предприятия имеются следующие незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:

- Словесное обозначение "НАЦСПЕЦПРОЕКТ" (57 тыс. руб.);
- Изобразительное обозначение знака "НАЦСПЕЦПРОЕКТ" (32 тыс. руб.).

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, принимаются к учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с законодательством

Данные о движении объектов основных средств Общества за 2021 год отражены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	1118	(405)	-	(238)	1118	(643)
	за 2020г.	770	(190)	348	(215)	1118	(405)
в том числе: Офисное оборудование	за 2021г.	174	(110)	-	(118)	521	(381)
	за 2020г.	174	(166)	348	(96)	521	(262)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	596	(143)	-	(119)	596	(262)
	за 2020г.	596	(23)	-	(119)	596	(143)

2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости. Данные о движении МПЗ Общества за 2021 год отражены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		выбыло		На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2021г.	-	-	1	(1)	-	-
	за 2020г.	-	-	578	(578)	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	-	-	1	(1)	-	-
	за 2020г.	-	-	578	(578)	-	-

2.7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на уменьшение выручки от продаж отчетного периода. Величина управленческих расходов за 2021 год составляет 8030 тыс. руб. (в 2020 году – 14 787 тыс. руб.) (стр.2220 отчета о финансовых результатах) и включает следующие расходы (см. Таблицу):

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	1	578
Расходы на оплату труда	4 893	9 479
Отчисления на социальные нужды	770	2 376
Амортизация	238	215
Прочие затраты	2 128	2 139
Итого по элементам	8 030	14 787
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 030	14 787

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Величина задолженности покупателей и заказчиков определялась в отчетном году исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЭВИЦ «Нацспецпроект» и покупателями (заказчиками).

Резерв по сомнительным долгам, по состоянию на 31.12.2021 года составляет 504 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

№ п/п	Контрагенты	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «АТОМВОДРЕСУРС»	504

Дебиторская задолженность составила 2 697 тыс. руб., из них:

- расчеты с покупателями и заказчиками 1 500 тыс. руб.
- авансы выданные поставщикам – 143 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 1 054 тыс. руб.

По сравнению с показателями 2020 года (тыс. руб.) дебиторская задолженность увеличилась. Это связано с развитием предприятия, с его текущей деятельностью.

Просроченные задолженности на 01.01.2022 года отсутствуют.

На 01.01.2022 г. задолженность по выплате заработной платы сотрудникам отсутствует.

Задолженность перед бюджетом по уплате налогов на 01.01.2022 года составляет 221 тыс. руб., из них:

- НДФЛ за декабрь 2021 г. – 209 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом полностью погашена в январе 2022 года.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от реализации услуг (выполнения работ) учитывается на бухгалтерском счете 90.01 «Выручка».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.10 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Состав и порядок формирования оценочных резервов

Организация создает оценочное обязательство на предстоящие расходы по отпускам с учетом отчислений на страховые взносы и на обязательное социальное страхование.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается ежемесячно нормативным методом, как произведение суммы расходов на оплату труда (оклад по дням) и суммы страховых взносов на размер отчислений (8%). Страховые взносы рассчитываются исходя из ставки 30,2% где:

- 22% - ставка взносов в ПФР;
- 0,2% - ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- 2,9% - ставка взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 5,1% - ставка взносов на обязательное медицинское страхование.

В конце года производится инвентаризация резерва с учетом фактического остатка отпусков в днях на конец года и среднего заработка по каждому сотруднику. Выявленные отклонения отражаются следующим образом:

- Если величина, определенная по каждому сотруднику на конец отчетного года, больше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности;

- Если величина, определенная по каждому сотруднику на конец отчетного года, меньше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа. В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Обществом утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год. Существенные изменения в учетную политику на 2022 год не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества приведен в таблице:

в тыс. руб.

	Данные на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	116	1 009	387
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	116	1 009	387

По состоянию на 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.2. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

У Общества на 31.12.2021 г. есть задолженность по привлеченным займам перед следующими контрагентами:

в тыс. руб.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2021 г.	2020 г.	2019 г.
Остах Татьяна Ивановна	Российский рубль	31.12.2022	176	0	50
Остах Сергей Владимирович	Российский рубль	31.12.2022	60		
АО «НИПИ «ЭКОПРОМСТАНДАРТ»	Российский рубль	31.12.2022	300		
Итого			536	0	50

В 2020 году погашен заем учредителю на сумму 50 тыс. руб.

Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Вклады в уставные капиталы отражены в балансе Общества в качестве долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	225	-	-	225
	5311	за 2020г.	213	50	(38)	225
Доля в уставном капитале ООО НПО "АРКОН" (25%)	5302	за 2021г.	50	-	-	50
	5312	за 2020г.	50	-	-	50
Доля в уставном капитале ООО "КОРПОРАЦИЯ "БИОСПАС" (25%)	5303	за 2021г.				-
	5313	за 2020г.	38	-	(38)	-
Доля в уставном капитале ООО	5304	за 2021г.	125	-	-	125

«НПО «Волга-Экология» (25%)	5314	за 2020г.	125	-	-	125
Доля в уставном капитале ООО "ЭКОР-НП" (25%)	5305	за 2021г.	50	-	-	50
	5315	за 2020г.	-	50	-	50

3.4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г. Общество не получало субсидий из федерального бюджета.

3.5. ТОВАРООБМЕННЫЕ (БАРТЕРНЫЕ) ОПЕРАЦИИ

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г. Общество не осуществляло товарообменных (бартерных) операций.

3.6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов Общества отражен в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	101	-	578	-
Услуги банка	-	(38)	-	(38)
Доходы (расходы), не принимаемые в целях налогообложения	-	-	-	(587)
Прочие доходы (расходы)	-	-	-	(2)
ИТОГО	101	(38)	578	(627)

3.7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным участником Общества является физическое лицо.

За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение (заработная плата) на общую сумму 1 400 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Общество не предоставляло управленческому персоналу займы денежные средства, финансово-хозяйственная деятельность со связанными сторонами не велась.

3.8 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до составления настоящей бухгалтерской отчетности произошли значительные непрогнозируемые изменения в экономической сфере.

В следствие политической обстановки в мире, США и многие западные страны Евросоюза ввели жесткие санкции в отношении России, в связи с чем резко выросли курсы валют (долларов США и евро) по отношению к рублю. Курс рубля по отношению к доллару изменился с 74,2926 (по состоянию на 31.12.2021) до 96,0458 (по состоянию на 25.03.2022), вырос на 22,6487%, по отношению к ЕВРО изменился с 84,0695 (по состоянию на 31.12.2021) до 105,4679 (по состоянию на 25.03.2022), вырос на 20,28%.

Руководство Общества полагает, что курс рубля не окажет заметного влияния на деятельность Общества ввиду того, что контракты заключаются в основном с резидентами РФ и в национальной валюте. Ключевая ставка банка России изменилась с 8,5 % (по состоянию на 31.12.2021) до 20% (с 28.02.2022 г.). Уровень инфляции на 2022 год прогнозируется высоким, что может привести к увеличению затрат Общества. В 2021 г. действие системных факторов, обусловленных распространением коронавирусной инфекции (COVID-19) оказало также существенное влияние на деятельность общества, что сказалось в основном на отсутствие возможности к привлечению новых клиентов.

Тем не менее, руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Планируемые организационно-технические мероприятия, направленные на стабилизацию финансового положения ООО «ЭВИЦ «Нацспецпроект» в 2022 году:

1. Поиск новых клиентов, заключение долгосрочных договоров.
2. Разработка мероприятий по контролю за дебиторской и кредиторской задолженностями, реализация этих мероприятий и контроль за снижением задолженностей.

3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества не имелась значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.11. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Генеральный директор

Остах Т. И.