

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД**

ООО «НПФ «ТЕСТЭКСПЕРТИЗА»

Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «НПФ «ТЕСТЭКСПЕРТИЗА» (далее – Общество) было основано в 2002 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 04 апреля 2014 г., внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, свидетельство серии 77 № 0154600375 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 7727 по г. Москве.

Юридический адрес: 117628, Москва г, Ратная ул, владение № 8, корпус 3, помещение Э1 ПОМ 1 К 5Г ОФ 3.

Почтовый адрес : 117418 г.Москва, Нахимовский проспект, д.31

Основным видом деятельности ООО «НПФ «ТЕСТЭКСПЕРТИЗА» является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» (ОКВЭД 46.69).

- В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность. Основным доходом являлось размещение денежных средств на краткосрочных депозитах в кредитных организациях
- **Состав участников** Общества по состоянию на 31.12.2021:
Павкина Ольга Николаевна
Барсегов Геннадий Генрихович
- **Уставный капитал** Общества составляет 21 000,00 рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Павкиной Ольги Николаевны с 11 января 2016г. (протокол №4 от 31.12.2015 ООО «НПФ «ТЕСТЭКСПЕРТИЗА», Приказ от 11.01.2016 №1-к).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора Общества. Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Павкина Ольга Николаевна.

2. Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 2 чел.

3. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

I. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность (в том числе расчеты с участниками долевого строительства по ДДУ), включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты (сооружения), удовлетворяющие условиям признания согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н.

Если стоимость объекта основных средств менее 40 тысяч рублей, то объект основных средств не признается активом, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Объекты основных средств - приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования сооружений

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

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

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

8. Кредиты полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18 балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц -

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

10. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

В составе показателей "Расходы на оплату труда" и "Отчисления на социальное страхование" по строке 2220 «Управленческие расходы» Общество отражает расходы на выплату заработной платы и отчисления на страхование сотрудников АУП и юридического отдела.

Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2021 год не вносились.

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Сравнительные показатели

В связи с изменениями учетной политики, связанными с началом применения с 01.01.2021 года Федерального Стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также с учетом требований п.10 ПБУ 4/99 и п.15 ПБУ 1/2008, при формировании бухгалтерского баланса и пояснений к нему за 2021 год перспективно – показатели строк 1210 «Запасы» не изменены

2. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 21 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп за 2019, 2020 и 2021 годы приведена в разделе 2 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество выдавало долгосрочные финансовые займы
тыс. руб.

Наименование организации	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО ТД «Русспецснаб»	100 000	100 000	-
ТД «Чаплыгинский»	50 000	-	-
ООО "ТК Мегаполис"	10 200	10 200	10 200
ООО "ТК Мегаполис"	4 482	4 482	4 482
Итого	164 682	114 682	14 682

Долгосрочные вложения в акции АО Ростест

Наименование организации	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АО «Ростест»	7,5	7,5	10,0
ИТОГО по СТР. 1170 Баланса	164 690	114 690	14 692

Общество размещало денежные средства на депозитах:

Наименование организации	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
КБ «Синко-Банк»	120 000	160 000	155 000
ПАО "Совкомбанк" ф-ал Корпоративный	1115 000	650 000	-
Итого	1 235 000	810 000	155 000

4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021г. основных средств на балансе не имеется.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2021 и 2020 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021г. материально-производственных запасов на балансе не имеется.

4. Дебиторская задолженность

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:
тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Тюрихова О.Н.	781,9	781,9	781,9
Зюзинский отдел судебных приставов УФССП по Москве	10,0	10,0	0,0
ИФНС 7727 по г.Москве			
КБ «Синко-Банк»	887,67	151,48	101,92
ООО "ТД Русспецснаб»	509,59	508,19	0
ПАО "Совкомбанк» филиал Корпоративный	11626,11	4942,84	0
ООО ТД "Чаплыгинский"	424,66	0,00	0
ООО ТК "Мегаполис"	1178,87	1178,87	1178,87
Итого по существенным контрагентам	15418,80	7573,39	2062,69
ПРОЧИЕ (ИП Попова Н.В., Такском, почта и др.	76,33	58,68	37,13
ИТОГО по строке 1230 Баланса	15495	7632	2100

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов
тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	4779,97	13985,95	8489,20
Средства на валютных счетах	335,17	361,50	276,45
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	5115,14	14347,45	8765,65
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5115	14347	8766

Выручки за 2021 и 2020гг. общество не имеет.

Основным доходом за 2021г. и 2020г. являются:

- проценты к получению (от размещения денежных средств на депозитах;
- дивиденды
- курсовые разницы

11. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом:
тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Аренда помещения	27,3	16,9
Расходы на оплату труда	2587,1	2160,0
Страховые взносы		
Взносы ФСС от НС и ПЗ	432,3	389,4
Аудит	5,2	4,3
Иные расходы (Таксом, почта, нотариальные)	45,0	45,0
	40,4	49,9
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	3137	2666

12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:
тыс. руб.

Статьи затрат	Код строки	2021 г.	2020 г.
Дивиденды	2310	416 792	745 854
Проценты к получению	2320	70 532	24 935
Курсовые разницы	2340	23	2 462
		487 347	773 251

В составе прочих расходов Общества отражено:
тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Пени, санкции	2,87	0,50
Услуги банка	74,65	51,41
Прочие расходы не принимаем. для н/обл	3,90	
Реализация ценных бумаг (акции АО Ростест)		2,5
Курсовые разницы	49,74	1876,67
Итого строка 2350 «Прочие расходы»	131	1931

13. По состоянию на 31.12.2021 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности судебные разбирательства, существенно влияющие на финансовую отчетность Общества, отсутствуют.

14. Связанные стороны

Наименование организации или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Вид операций
Павкина Ольга Николаевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, участник Общества – 97,98% уставного капитала	Оплата труда, начисленные налоги и обязательные взносы.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральный директор Общества) с учетом начисленных страховых взносов в 2021 году составил :

Заработная плата - 1203 тыс. руб., страховые взносы – 202,7 тыс.руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициары Общества:

Наименование акционера	% в уставном капитале	Кол-во акций, шт.	Сумма, руб.
Павкина Ольга Николаевна,	97,98	823	20575,00

Решение о выплате дивидендов в 2021 году не принималось. Дивиденды не выплачивались.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности судебные разбирательства, существенно влияющие на финансовую отчетность Общества, отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

17. Непрерывности деятельности

У Общества отсутствует намерение прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или необходимости в ликвидации.

Наименование показателей	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Чистые активы, руб.	1413479	942860	180855

Общество планирует получать прибыль в будущих периодах, иметь положительные чистые активы, своевременно погашать свои обязательства.

18. Гарантии и поручительства выданные

В 2021 году Общество не является ни гарантом, ни поручителем.

19. События после отчетной даты

РФ с 24.02.2022 г. начала проводить специальную военную операцию на Украине. Общество планирует продолжать свою деятельность, так как действующие контракты с заказчиками ООО «НПФ «ТЕСТЭКСПЕРТИЗА» находятся внутри страны, что не должно привести к неопределенности в непрерывности деятельности Общества.



Павкина Ольга Николаевна