

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 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, ОГРН 114774631443

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 проверяемом периоде осуществлялась деятельность по размещению денежных средств на депозитных счетах в банках.

- 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 31.12.2022:
Павкина Ольга Николаевна
Барсегов Геннадий Генрихович
- **Уставный капитал** Общества составляет 21 000,00 рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генеральный директора Павкиной Ольги Николаевны с 11 января 2016г. (протокол №4 от 31.12.2015 ООО «НПФ «ТЕСТЭКСПЕРТИЗА», Приказ от 11.01.2016 №1-к, протокол собрания ООСУ №1/2020 от 25.09.2020 – продление полномочий).

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

2. Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 3 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, специальная военная операция на Украине 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

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «НПФ «ТЕСТЭКСПЕРТИЗА» утверждена приказом руководителя № 1 от **30.12.2021** года, в соответствии со ст. 7 и 8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н), а также Федерального закона "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н), Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты (сооружения), удовлетворяющие условиям признания согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018) ФСБУ 25/2018 не применяется.

Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

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. 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) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определяется 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, относятся 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 отражается 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 признается 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 отражаются 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 2022 год

В связи с вступлением в силу для обязательного применения сразу четырех новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" в учетную политику должны были вноситься соответствующие изменения.

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 2022 год перспективно – показатели строк 1210 «Запасы» не изменены

2. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2020, 2021 и 2022 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО ТД «Русспецснаб»		100 000	100 000
ТД «Чаплыгинский»	118 000	50 000	-
ООО "ТК Мегаполис"	10 200	10 200	10 200
ООО "ТК Мегаполис"	4 482	4 482	4 482
Итого	132 682	164 682	114 682

Долгосрочные вложения в акции АО Ростест

Наименование организации	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «Ростест»	7,5	7,5	7,5
Р-М Технологии	15,3		
ИТОГО по СТР. 1170 Баланса	132 705	164 690	114 690

4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022г. основных средств на балансе не имеется.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2022 и 2021 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 2022г. 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Тюрихова О.Н.		781,9	781,9
Зюзинский отдел судебных приставов УФССП по Москве		10,0	10,0
ИФНС 7727 по г.Москве			
КБ «Синко-Банк»	966,97	887,67	151,48
ООО "ТД Русспецснаб»		509,59	508,19
ПАО "Совкомбанк» филиал Корпоративный	12 576,60	11626,11	4942,84
ООО ТД "Чаплыгинский"	4 462,38	424,66	0,00
ООО ТК "Мегаполис"	1 178,87	1178,87	1178,87
Итого по существенным контрагентам	19184,82	15418,80	7573,39
ПРОЧИЕ (ИП Попова Н.В., Такском, почта и др.	31,885	76,33	58,68
ИТОГО по строке 1230 Баланса	19 217	15 495	7 632

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	28 518,77	4779,97	13985,95
Средства на валютных счетах	302,62	335,17	361,50
	-	-	-
Итого денежные средства	28 820,4	5115,14	14347,45
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 791 050	1 235 000	810 000
Итого денежные эквиваленты	1 791 050	1 235 000	810 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты стр. 1250	1 819 870,4	1 240 115	824 347

5. Кредиторская задолженность.

Общий размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. составляет **6 742** тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности в разрезе бухгалтерских счетов представлен в таблице

Счет бух.учета	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2022
68.04.1	6 727	4 784	1 779
76.09		22	22
76.10			
76.26	15		
Итого	6 742	4 806	1801

Выручки за 2022 и 2021гг. общество не имеет.

Основным доходом за 2022г. и 2021г. 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	2022 г.	2021 г.
Аренда помещения	27,2	27,3
Расходы на оплату труда	3191,6	2587,1
Страховые взносы	540,8	432,3
Взносы ФСС от НС и ПЗ	6,4	5,2
Аудит	45	45,0
Иные расходы (Таксом, почта, нотариальные)	38,0	40,4
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	3 849	3 137

12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:
тыс. руб.

Статьи затрат	Код строки	2022 г.	2021 г.
Дивиденды	2310	431 790	416 792
Проценты к получению	2320	152 150	70 532
Курсовые разницы	2340	176	23
		584 116	487 347

В составе прочих расходов Общества отражено:
тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Пени, санкции		2,87
Услуги банка	77	74,65
Проценты к уплате	3	
Прочие расходы не принимаем. для н/обложения	13	3,90
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	796	
Курсовые разницы	187	49,74
Итого строка 2350 «Прочие расходы»	1 076	131

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 2022 году составил :

Заработная плата – 1200,1 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, ИНН 644906235755	97,98	823	20575,00
Барсегов Геннадий Генрихович, ИНН 773320086359	2,02	17	425,00

Решение о выплате дивидендов в 2022 году не принималось. Дивиденды не выплачивались.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности судебные разбирательства, существенно влияющие на финансовую отчетность Общества, отсутствовали.

Условные обязательства и условные активы отсутствовали.

17. Непрерывность деятельности

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

Наименование показателей	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Чистые активы, руб.	1963022	1413479	942860
Уставный капитал, руб.	21	21	21

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

18. Гарантии и поручительства выданные

В 2022 году Общество не является ни гарантом, ни поручителем.

19. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

Генеральный директор
М.П.



Павкина Ольга Николаевна