

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТОРСКАЯ И
КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА "ТОП-АУДИТ"
за 2021 г.

Содержание:

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Расшифровка отдельных показателей отчетности
4. Информация о связанных сторонах
5. Информация по сегментам
6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации
7. События после отчетной даты

1. Общие сведения

Полное и сокращенное фирменное наименование

Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТОРСКАЯ И КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА "ТОП-АУДИТ"

Сокращенное фирменное наименование

ООО "АУДИТОРСКАЯ И КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА "ТОП-АУДИТ"

Юридический адрес

Российская Федерация, 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д.4, этаж 3, комната 45

Сведения о государственной регистрации

основной государственный регистрационный номер юридического лица	1027739441553
Дата первичной регистрации	05.07.1994 г.
дата регистрации	23 октября 2002г.
наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Межрайонной ИМНС России № 39 по г. Москве

Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала на 31.12.2021 г. составляет 110 тыс.руб..

Доли в Уставном капитале Общества распределяются следующим образом:

Шохор Евгений Залманович - 51% Уставного капитала, номинальной стоимостью 56 100 (Пятьдесят шесть тысяч сто) рублей,

Лернер Роман Михайлович - 49% Уставного капитала, номинальной стоимостью 53 900 (Пятьдесят три тысячи девятьсот) рублей.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является оказание аудиторских и сопутствующих аудиту услуг:

1. организация и проведение аудиторских проверок, ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности;
2. оказание услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового учета);
3. составление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. анализ хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта;
5. оценка активов и пассивов экономического субъекта;
6. консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;
7. консультационные услуги в области финансового анализа, налогообложения, управления производством, реорганизационных процедур.

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД:

69.20

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 г. составила 41 чел.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 29 чел.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников;

Председатель Правления – единоличный исполнительный орган.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2021 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, не имеет существенных изменений по сравнению с учетной политикой на 2020г.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока установленного договором, срока действия патента, свидетельства или иного документа, устанавливающего срок полезного использования нематериального актива. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, признаются прочими расходами.

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости без определения рыночной стоимости.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Управленческие (общехозяйственные) и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Резервы по сомнительным долгам создаются.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Структура баланса Общества:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 525	931	4,2	1,6	-2 594	-73,6
в том числе: основные средства	235	61	0,3	0,1	-174	-74
нематериальные активы	3 230	840	3,9	1,4	-2 390	-74
2. Оборотные, всего	79 686	57 995	95,8	98,4	-21 691	-27,2
в том числе: запасы	9 398	19 925	11,3	33,8	+10 527	+112
дебиторская задолженность	70 069	37 428	84,2	63,5	-32 641	-46,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	219	642	0,3	1,1	+423	+193,2
Пассив						
1. Собственный капитал	30 973	30 980	37,2	52,6	+7	+<0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	3	—	<0,1	+3	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	52 238	27 943	62,8	47,4	-24 295	-46,5
в том числе: заемные средства	906	19 296	1,1	32,7	+18 390	+21,3 раза
Валюта баланса	83 211	58 926	100	100	-24 285	-29,2

Активы на 31.12.2021 характеризуются большой долей (98,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств.

Раскрытие информации об отдельных статьях отчетности

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов на 31.12.2021г. числится:

Автоматизированная информационная система "Внутренний аудит", первоначальная стоимость составляет 12 004,5 тыс. руб.

Товарный знак, приобретенный в 2020г., стоимостью 30 тыс. руб.

Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайн, действующая 06.07.2021г., стоимостью 15 тыс. руб

На конец отчетного периода остаточная стоимость НМА составляет 840 тыс. руб.

Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в таблице:

Показатель	31.12.2020			Приход		Расход		31.12.2021		
	Текущая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Текущая	Аморти-	Текущая	Аморти-	Текущая	Аморти-	Остаточная
Офисное оборудование	2 597	2 399	198	-	160	230	230	2 367	2 329	38
Транспортные средства	2 945	2 945	-	-	-	-	-	2 945	2 945	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 484	2 447	37	-	14			2 484	2 461	23
Итого	8 026	7 791	235	-	174	0	0	7 796	7 735	61

Финансовые вложения

Взнос в уставный капитал организации Сообщество оценочных компаний «СМАО» в размере 30 тыс. руб. отражен во внеоборотных активах.

Предоставленные другим организациям долгосрочные займы в размере 30 тыс. руб. отражены во внеоборотных активах.

Запасы

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	7 555	19 872	80,39	99,73	12 317	163,03
Расходы будущих периодов	1 843	53	19,61	0,27	-1 790	-97,12
Итого	9 398	19 925	100,00	100,00	10 527	112,01

В составе незавершенного производства учтены фактические расходы, понесенные в текущем отчетном периоде, по услугам, выручка от реализации которых будет признана в следующем отчетном периоде.

В составе расходов будущих периодов отражены неисключительные права на право использования программного обеспечения и лицензий в размере 53 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 222	2 371	3,17	6,33	149	6,71
Расчеты с покупателями и заказчиками	66 772	34 925	95,29	93,31	-31 847	-47,70
Расчеты по налогам и сборам	82	66	0,12	0,18	-16	-19,51
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	603	0	0,86	0,00	-603	-100,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	390	65	0,56	0,17	-325	-83,33
Итого	70 069	37 428	100	100	-32 641	-244

Кредиторская задолженность

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 569	5 787	59,55	66,92	-24 782	-81,07
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 894	0	17,33	0,00	-8 894	-100,00
Расчеты по налогам и сборам	10 897	1 041	21,23	12,04	-9 856	-90,45
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	683	366	1,33	4,23	-317	-46,41
Расчеты с персоналом по оплате труда	256	1 428	0,50	16,51	1 172	457,81
Расчеты с подотчетными лицами	25	25	0,05	0,29	0	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9	0	0,02	0,00	-9	-100,00
Итого	51 333	8 647	100	100	-42 686	40

Займы

В составе краткосрочных обязательств отражены краткосрочные процентные займы:

руб.

Заемодавец	Договор	Срок (мес.)	Процент	Остаток на 31.12.2020		Сумма полученных займов	Сумма начисленных процентов	Возвращено		Остаток на 31.12.2021	
				Основной долг	Проценты			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты
БИЗНЕС - КОНСУЛЬТАНТ ООО	БК-02/2021 АКФ от 25.02.2021	12	4,25			400 000,00	1 816,44	400 000,00	1 816,44		
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-18/2021 АКФ от 01.11.2021	12	7,50			430 000,00	5 389,72			430 000,00	5 389,72
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-08/2021 АКФ от 04.10.2021	12	6,75			300 000,00	4 937,66			300 000,00	4 937,66
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-24/2021 АКФ от 07.12.2021	3	7,50			110 000,00	565,07			110 000,00	565,07
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-03/2021 АКФ от 08.09.2021	12	6,50			1 100 000,00	16 650,68	750 000,00		350 000,00	16 650,68
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-09/2021 АКФ от 08.10.2021	12	6,75			1 500 000,00	23 578,77			1 500 000,00	23 578,77
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-19/2021 АКФ от 08.11.2021	12	7,50			1 160 000,00	12 871,23			1 160 000,00	12 871,23
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-25/2021 АКФ от 08.12.2021	3	7,50			1 100 000,00	5 424,66			1 100 000,00	5 424,66
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-28/2021 АКФ от 09.12.2021	3	7,50			1 000 000,00	4 726,03			1 000 000,00	4 726,03
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-10/2021 АКФ от 11.10.2021	12	6,75			300 000,00	4 549,31			300 000,00	4 549,31
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-11/2021 АКФ от 13.10.2021	12	6,75			500 000,00	7 397,26			500 000,00	7 397,26
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-29/2021 АКФ от 13.12.2021	3	7,50			380 000,00	1 483,56			380 000,00	1 483,56
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-12/2021 АКФ от 14.10.2021	12	6,75			200 000,00	2 921,92			200 000,00	2 921,92
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-04/2021 АКФ от 15.09.2021	12	6,75			1 100 000,00	21 969,85			1 100 000,00	21 969,85
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-15/2021 АКФ от 22.10.2021	12	6,75			1 250 000,00	16 412,67			1 250 000,00	16 412,67
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-05/2021 АКФ от 23.09.2021	12	6,75			2 200 000,00	40 684,93			2 200 000,00	40 684,93
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-22/2021 АКФ от 24.11.2021	3	7,50			400 000,00	3 123,29			400 000,00	3 123,29
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-35/2021 АКФ от 24.12.2021	3	8,50			400 000,00	745,21			400 000,00	745,21
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-16/2021 АКФ от 25.10.2021	12	7,50			200 000,00	2 794,52			200 000,00	2 794,52

ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-17/2021 АКФ от 27.10.2021	12	7,50				550 000,00	7 458,90			550 000,00	7 458,90
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-07/2021 АКФ от 30.09.2021	12	6,75				200 000,00	3 439,74			200 000,00	3 439,74
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-39/2021 АКФ от 30.12.2021	3	8,50				1 500 000,00	698,63			1 500 000,00	698,63
ВНИКИ ИНВЕСТ ООО	ВИ-02/2021 АКФ от 31.08.2021	12	6,50				200 000,00	2 706,85			200 000,00	2 706,85
ДОРСТРОЙ ООО	Д-02/2021 АКФ от 08.09.2021	12	6,50				600 000,00	7 265,75			600 000,00	7 265,75
ДОРСТРОЙ ООО	Д-01/2021 АКФ от 31.08.2021	12	6,50				400 000,00	5 413,70			400 000,00	5 413,70
КАДРОВЫЙ КОНСАЛТИНГ ООО	КА-01/2021 АКФ от 25.02.2021	12	4,25				700 000,00	2 934,25			700 000,00	2 934,25
КЛОТИК ООО	КП-05/2021 АКФ от 06.08.2021	12	6,50				950 000,00	25 038,35			950 000,00	25 038,35
КЛОТИК ООО	КП-09/2021 АКФ от 08.09.2021	12	6,50				580 000,00	11 878,09			580 000,00	11 878,09
КЛОТИК ООО	КП-02/2021 АКФ от 09.03.2021	12	4,25				500 000,00	1 571,92			500 000,00	1 571,92
КЛОТИК ООО	КП-01/2020 АКФ от 09.11.2020	12	4,25		900 000,00	5 538,93		8 802,74			900 000,00	14 341,67
КЛОТИК ООО	КП-06/2021 АКФ от 24.08.2021	12	6,50				700 000,00	16 205,48			700 000,00	16 205,48
КЛОТИК ООО	КП-01/2021 АКФ от 25.02.2021	12	4,25				1 500 000,00	6 811,64			1 500 000,00	6 811,64
КЛОТИК ООО	КП-03/2021 АКФ от 26.07.2021	12	6,50				900 000,00	25 483,55			900 000,00	25 483,55
КЛОТИК ООО	КП-07/2021 АКФ от 27.08.2021	12	6,50				170 000,00	3 844,79			170 000,00	3 844,79
КЛОТИК ООО	КП-04/2021 АКФ от 29.07.2021	12	6,50				580 000,00	16 112,88			580 000,00	16 112,88
КЛОТИК ООО	КП-10/2021 АКФ от 30.09.2021	12	6,75				140 000,00	647,26			140 000,00	647,26
ТАИНК ООО	ТА-01/2021 АКФ от 15.03.2021	12	4,25				500 000,00	640,41			500 000,00	640,41
	Итого:				900 000,00	5 538,93	24 700 000,00	324 997,71			6 590 000,00	44 149,89
											19 010 000,00	286 386,75

Доходы и расходы по обычным видам деятельности (форма 2 «Отчет о финансовых результатах»)

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль в размере 6 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	187 975	71 567	-116 408	-61,9	129 771
2. Расходы по обычным видам деятельности	186 930	71 176	-115 754	-61,9	129 053
Материальные затраты	3 911	269	-3 642	-93	2 090
Расходы на оплату труда	67 412	43 972	-23 440	-35	55 692
Отчисления на соц. нужды	13 699	7 212	-6 487	-47	10 456
Амортизация	4 539	2 579	-1 960	-43	3 559
Информационно- консультационные услуги	74 426	8 410	-66 016	-89	41 418
Прочие	30 499	21 032	-9 467	-31	25 766
Изменение незавершенного производства	-7 555	-12 298	-4 743	63	-9 927
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 045	391	-654	-62,6	718
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-881	-56	+825	↑	-469
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	164	335	+171	+104,3	250
6. Проценты к уплате	6	325	+319	+54,2 раза	166
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-36	-4	+32	↑	-20
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	122	6	-116	-95,1	64
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	122	6	-116	-95,1	64
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	6	x	x	x

4. Информация об связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

- Сообщество оценочных компаний «СМАО»,
- Ассоциация "Международный центр передовых практик внутреннего контроля и управления рисками".

Операции со связанными сторонами в 2021г. не проводились.

Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2021г. не выплачивалось.

Вознаграждение единоличного исполнительного органа

Размер выплат председателю правления определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада и ежемесячной премии. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

5. Информация по сегментам

В деятельности Общества существует один операционный сегмент: аудиторские и консультационные услуги

6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	30 973	30 980	37,2	52,6	+7	+<0,1
2. Уставный капитал	110	110	0,1	0,2	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	30 863	30 870	37,1	52,4	+7	+<0,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации.

Коэффициенты ликвидности

Ликвидность баланса является внешним проявлением финансовой устойчивости, сущность которой - покрытие долговых обязательств активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,53	2,08	+0,55	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,35	1,36	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,02	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. На 31.12.2021 коэффициент текущей (общей) ликвидности близок к нормативному, что говорит об отсутствии финансового риска, т.е. предприятие в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент быстрой ликвидности свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов характеризует способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, Коэффициенты ликвидности подтверждают отсутствие риска утраты платежеспособности.

Рентабельность

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	0,6	0,5	-0,1	-1,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,1	0,5	+0,4	+5,4 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	0,1	<0,1	-0,1	-87,1
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	0,6	0,5	-0,1	-1,7
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	27,3	1	-26,3	-96,2

Показатели рентабельности за 2021 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Проведенный анализ отражает нормальное финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу.

7. События после отчетной даты

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



О.Ю.Ивановская

Н.В.Тютюнник