

ООО «Русаудит консалтинг»
127015, город Москва,
вн.тер.г. муниципальный
округ Бутырский,
Бутырская улица,
дом 76, строение 1, помещение I
+7 (495) 783 88 00
+7 (495) 783 88 94 Факс
info@russaudit.ru
www.russaudit.ru

**Пояснения к годовому отчету за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Русаудит Консалтинг»
ИНН 7717565279 КПП 771501001**

1. Общие сведения об организации

ООО «Русаудит Консалтинг» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5067746079462 11 августа 2006 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Участниками Общества являются физические лица – граждане Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 127015 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещ. I.

Почтовый адрес: 127015 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул. Булырская, д. 76, стр. 1, помещ. I.

Общество филиалов не имеет.

Средняя численность за 2022 год – 3 чел, 2021 год – 2 чел, за 2020 год – 2 чел.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Самойлов Евгений Владимирович.

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности – Главный бухгалтер Саховская Татьяна Леонидовна.

ООО «Русаудит Консалтинг» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС 7715 г. Москвы.

В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности Общества является:

- деятельность в области права, включая консультирование и представительство в судах или других судебных органах, подготовку юридических документов;
- оказание услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- посреднические услуги по организации покупки и продажи мелких, средних и крупных коммерческих предприятий, включая профессиональную практику;
- оценочная деятельность;
- иная деятельность, не запрещенная законодательством РФ.

2. Существенные элементы Учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и иных действующих нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Принятая Обществом учетная политика предусматривает следующие способы ведения бухгалтерского учета:

- активы и обязательства отражаются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оцениваются по остаточной стоимости и оценочных обязательств;
- стоимость основных средств и нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом;
- все виды деятельности Общества связаны с услугами, и МПЗ приобретаются для общехозяйственной деятельности и сразу выдаются в подразделения, учет материалов ведется по методу ФИФО. Единицей для учета МПЗ устанавливается штука, литр, пачка и т.п., в зависимости от того, в каких единицах получены МПЗ от поставщика.
- к малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется их учет за балансом. Контроль за их движением возлагается на главного бухгалтера Общества;
- в бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные;
- в фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, непосредственно относящиеся к выполнению работ / услуг: заработная

плата и страховые взносы работников, непосредственно занятых выполнением работ / услуг по клиентским договорам, а так же расходы на услуги субподрядчиков;

- общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»;
- к расходам будущих периодов Общество относит расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам, а именно, расходы на приобретение программного обеспечения. Такие расходы равномерно подлежат отнесению на затраты в сроки, определяемые Обществом самостоятельно в момент принятия расходов к учету (если срок не определен в договоре на покупку программного обеспечения, то он принимается равным 2 годам). Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов», а краткосрочного характера – в составе «Прочих оборотных активов» бухгалтерского баланса;
- пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу валюты, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления операции; а для денежных средств и средств в расчетах (кроме выданных и полученных авансов в иностранной валюте) пересчет производится еще и на отчетную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям такого пересчета, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто;
- задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. Дебиторская задолженность покупателей показывается в балансе за вычетом резерва сомнительных долгов;
- общество формирует резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков. Расходы на формирование резерва сомнительных долгов отнесены к прочим расходам Общества. Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся к расходам по обычным видам деятельности;
- доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (метод начисления), независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав;
- общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

В Учетную политику Общества на 2022 год были внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, но они не вызвали корректировок в отчетности Общества в виду отсутствия основных средств на балансе Общества.

3. Раскрытие существенных показателей

Основные средства и нематериальные активы

Основных средств и нематериальных активов Общество не имеет.

Прочие внеоборотные активы

В строке Прочие внеоборотные активы отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы на добровольное медицинское страхование	10	-	-
Обслуживание программного обеспечения	3	5	-
ИТОГО:	13	5	-

Финансовые вложения

Финансовых вложений общество не имеет.

Кредиты и займы

В 2022 г. Общество кредитов и займов не привлекало.

В 2021 году Обществом был получен беспроцентный займ 200 тыс. руб. и в том же периоде был погашен.

Остатков непогашенных кредитов и займов на 31.12.2022 и 31.12.2021г. Общество не имеет.

В 2022 году обществом выдавались займы на сумму 3 750 тыс. руб., из которых 3 500 тыс. руб. были возвращены в том же периоде. Остаток выданных займов по состоянию на 31.12.2022г. составляет 250 тыс. руб. и погашен в январе 2023 года. Поскольку займ беспроцентный, в балансе остаток по займу отражен по статье Дебиторская задолженность.

В 2021 году Общество займов не выдавало.

Денежные средства и денежные эквиваленты **Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	4 162	248	1 347
Средства на валютных счетах	-	-	465
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	-	3 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	4 162	3 248	1 812

Дебиторская и кредиторская задолженности

Расшифровка отдельных показателей дебиторской задолженности, (тыс. руб.)

Наименование задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы и услуги	80	548	80
Резерв сомнительных долгов	(80)	(80)	-
Беспроцентный займ выданный	250	-	-
Переплата по взносам во внебюджетные фонды	171	4	3
ИТОГО:	421	472	83

Расшифровка отдельных показателей кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Авансы полученные	450	450	-
Задолженность поставщикам	15	200	200
Задолженность по налогам в бюджет	251	87	111
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	17	-	-
Задолженность по заработной плате	634	-	-
ИТОГО:	1 367	737	311

Задолженность по налогам и сборам является текущей. Задолженность за 2021 год была погашена, а за 2022год планируется к погашению Обществом в сроки, установленные законодательством.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной.

В 2022 году списана на расходы переплата по страховым взносам на сумму 3 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности. В течение 2021 года дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствовала.

Оплата труда

В 2020-2021гг. заработная плата не начислялась и не выплачивалась, начисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды не осуществлялись.

В 2022 году фонд оплаты труда составил 6 854 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды составила 382 тыс. руб.

Низкий процент страховых взносов в 2022 году обусловлен наличием в штате иностранного высококвалифицированного специалиста, который не является застрахованным, кроме страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Забалансовые обязательства

По состоянию на 31.12.2022 за Обществом не числится имущество, переданное в залог или обремененное залогом. Поручительств за юридических или физических лиц Общество в отчетном периоде не выдавало.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет обязательств, под обеспечение которых получены векселя или иные ценные бумаги. В отчетном периоде Общество векселя или другие ценные бумаги под обеспечение своих обязательств не передавало.

Резервы

В 2021 году был создан резерв сомнительных долгов в сумме 80 тыс. руб. Расходы на создание резерва отнесены к прочим расходам общества.

В 2022 году созданный резерв сомнительных долгов сохраняется в той же сумме – 80 тыс. руб. Должник находится в стадии банкротства.

Отчисления в резерв на оплату отпусков в 2020-2021гг. не производились. Остаток средств по резерву на оплату отпусков

- на 31.12.2020г. – 0-00 тыс. руб.
- на 31.12.2021г. – 0-00 тыс. руб.

В 2022 году были осуществлены отчисления в резерв на оплату отпусков в сумме 242 тыс. руб. Расход средств резерва за год составил 121 тыс. руб. Остаток средств резерва на 31.12.2022г. – 121 тыс. руб.

Выручка и себестоимость

В 2021-2022 гг. Общество реализовывало услуги, освобожденные от обложения НДС, в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Договоры, предусматривающие оплату неденежными средствами, в 2021-2022 гг. не заключались.

Выручка Общества составила:

- за 2022 год – 13 104 тыс. руб.
- за 2021 год – 6 302 тыс. руб.

Расходы:

- за 2022 год – 8 867 тыс. руб., из них 1 369 тыс. руб. - расходы на субподряд.
- за 2021 год – 2 698 тыс. руб., из них 2 666 тыс. руб. - расходы на субподряд.

Прибыль от продаж:

- за 2022 год – 4 237 тыс. руб.
- за 2021 год – 3 604 тыс. руб.

Расшифровка расходов, связанных с оказанием услуг (тыс. руб.)

Себестоимость продаж

Прямые расходы	2022 год	2021 год
Заработная плата и страховые взносы	7 115	-
Отчисления в резерв на оплату отпусков	242	-
Услуги субподрядчиков	1 369	2 666
ИТОГО:	8 726	2 666

Управленческие и коммерческие расходы

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на персонал (ДМС, подбор персонала)	83	-
Малоценные основные средства	-	30
Расходы на маркетинг	35	-
Командировочные и прочие расходы	17	-
Прочие расходы	6	2
ИТОГО:	141	32

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представляют собой положительную курсовую разницу и составляют:

- за 2022 год – 54 тыс. руб.
- за 2021 год – 23 тыс. руб.

Кроме того, Обществом были получены проценты банка на остаток по счету и проценты по депозитному вкладу в размере 21 тыс. руб. в 2022 году и 51 тыс. руб. в 2021 году.

Расшифровка прочих расходов, (тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2022 год	2021 год
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	110	50
Курсовые разницы	49	10
Убыток от покупки (продажи) валюты	68	19
Отчисления в резерв сомнительных долгов	-	80
Прочие расходы	3 556	1 735
ИТОГО:	3 783	1 894

Налоги

Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения составил:

- за 2022 год – 408 тыс. руб.
- за 2021 год – 380 тыс. руб.

В 2021-2022гг. выплата дивидендов не производилась.

Сведения о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2022 года

I. Физические лица:

1. Самойлов Евгений Владимирович

- 1.1. Самойлов Евгений Владимирович – Генеральный директор ООО «Русаудит Консалтинг»;
- 1.2. Доля в уставном капитале юридического лица: доля участия – 72,76% уставного капитала ООО «Русаудит Консалтинг».

I. Юридические лица:

1. ООО «Русаудит»

- 1.1. Место нахождения: 127015 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещ. I; ИНН 7716044594. Генеральный директор – Самойлов Е.В.
- 1.2. Доля в уставном капитале юридического лица – нет.

2. ООО «Русаудит Аутсорсинг»

- 2.1. Место нахождения: 127015 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1 помещ. I; ИНН 7717565279. Генеральный директор – Самойлов Е.В.
- 2.2. Доля в уставном капитале юридического лица – нет.

Беспроцентные займы со связанными сторонами, тыс. руб.

Отчетный год	Наименование связанной стороны	Остаток займа на конец года	Получено займов	Погашено займов	Остаток займа на конец года
Полученные займы					
2021	ООО «Русаудит»	-	200	200	-
Выданные займы					
2022	ООО «Русаудит»		3 000	3 000	-

Иные операции со связанными сторонами в 2021-2022гг. отсутствовали. Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022 у ООО «Руссаудит Консалтинг» отсутствует.

Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Информация о рисках

Отраслевые риски

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, вызванного, в том числе, последствиями пандемии, не стабильна. Деятельность Общества ориентирована в первую очередь на внутренний рынок, Общество прилагаем усилия для замещения контрактов с иностранными компаниями контрактами с компаниями-резидентами РФ, в связи с чем риски, вызванные экономическими санкциями, не должны оказать негативного воздействия на деятельность Общества.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. В 2022 году основная сумма доходов и вся сумма расходов номинирована в рублях и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует. Руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

Условные факты, условные обязательства

Условные факты и условные обязательства в отчетном периоде отсутствуют.

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Е. В. Самойлов

03.03.2023