

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»
за 2023 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 «ТОП РУСЬ»

Сокращенное фирменное наименование
ООО «ТОП РУСЬ»
ИНН 7722020834 КПП 772901001

Юридический адрес

Российская Федерация, 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, дом 4, этаж 3, комната 15

Сведения о государственной регистрации

основной государственный регистрационный номер юридического лица	1027700257540
дата первичной регистрации	02 апреля 1992г.
наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве

Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала на 31.12.23 г. составляет 2 000 тыс.руб..

Доли в Уставном капитале Общества распределяются следующим образом:

Газеева Татьяна Павловна - 1 доля, составляющая 90% Уставного капитала, номинальной стоимостью 1 800 000 (Один миллион восемьсот тысяч) рублей.

Данцер Нина Анатольевна - 1 доля, составляющая 10% Уставного капитала, номинальной стоимостью 200 000 (Двести тысяч) рублей.

Председатель Правления Общества – Данцер Нина Анатольевна.

Основные виды деятельности

Общество в отчетном периоде осуществляло следующие основные виды деятельности:

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. консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;
6. 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 2023 г. составила 19 чел. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.23 г. составила 54 чел.
- Просроченная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников;

Правление

Председатель Правления – единоличный исполнительный орган.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2023 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, существенно не отличается от учетной политики на 2022г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете»

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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы и расходы.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	186	22	0,3	<0,1	-164	-88,2
в том числе:						
основные средства	41	22	0,1	<0,1	-19	-46,3
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	55 144	56 780	99,7	100	+1 636	+3
в том числе: запасы	45 132	52 214	81,6	91,9	+7 082	+15,7
дебиторская задолженность	7 652	1 944	13,8	3,4	-5 708	-74,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 360	2 305	4,3	4,1	-55	-2,3
Пассив						
1. Собственный капитал	38 723	38 724	70	68,2	+1	+<0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	62	—	0,1	—	-62	-100
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	16 545	18 078	29,9	31,8	+1 533	+9,3
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	55 330	56 802	100	100	+1 472	+2,7

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется значительной долей текущих активов и малым процентом внеоборотных средств.

Расшифровка существенных статей

Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в таблице:

Показатель	31.12.2022			Приход		Расход		31.12.2023		
	Текущая	Аморти-	Остаточная	Текущая	Аморти-	Текущая	Аморти-	Текущая	Аморти-	Остаточная
	стоимость	зация	стоимость	стоимость	зация	стоимость	зация	стоимость	зация	стоимость
Офисное оборудование	3 872	3 860	13	0	12			3 872	3 872	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 693	2 665	29		6	0		2 693	2 671	22
Итого	6 566	6 524	41	0	19	0		6 566	6 543	22

Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений в сумме 1 000 тыс. руб. отражен депозит, размещенный в АО «АЛЬФА-БАНК»

Запасы

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± %, ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	45 122	52 208	99,98	99,99	7 086	15,70
Расходы будущих периодов	10	6	0,02	0,01	-3	-35,19
Итого	45 132	52 214	100	100	7 083	15,69

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 цифровые сертификаты для программного обеспечения в размере 6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± %, ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 094	245	40,43	12,60	-2 849	-92,08
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 912	1 484	51,12	76,34	-2 428	-62,07
Расчеты по налогам и сборам	1	1	0,01	0,05	0	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	646	214	8,44	11,01	-432	-66,87

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± %, ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Итого	7 653	1 944	100	100	-5 709	-74,60

Кредиторская задолженность

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± %, ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	478	1 213	2,89	6,71	735	153,77
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 611	9 499	52,05	52,54	888	10,31
Расчеты по налогам и сборам	2 968	2 309	17,94	12,77	-659	-22,20
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	616	541	3,72	2,99	-75	-12,18
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 871	872	23,40	4,82	-2 999	-77,47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	3 644	0,01	20,16	3 643	364 300,00
Итого	16 545	18 078	100	100	1 533	9,27

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	38 723	38 724	70	68,2	+1	+<0,1
2. Уставный капитал	2 000	2 000	3,6	3,5	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	36 723	36 724	66,4	64,7	+1	+<0,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 19,4 раза) 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.

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль. Организация общехозяйственные расходы включает в состав управленческих расходов.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	91 886	61 041	-30 845	-33,6	122 407
2. Расходы по обычным видам деятельности	91 545	60 885	-30 660	-33,5	76 215
Материальные затраты	261	89	-172	-65,9	175
Расходы на оплату труда	49 362	42 516	-6 846	-13,9	45 939
Отчисления на соц нужды	8 115	7 079	-1 036	-12,8	7 597
Амортизация	68	19	-49	-72,1	44
Информационно- консультационные услуги	4 605	1 430	-3 175	-68,9	3 018
Прочие	20 767	16 838	-3 929	-18,9	18 803
Изменение НЗП	8 367	-7 086	-15 453	-184,7	641
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	341	156	-185	-54,3	249
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-248	-153	95	-38,3	-201
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	93	3	-90	-96,8	48
6. Проценты к уплате	88	0	-88	-100,0	44
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2	-2	-	0,0	-2
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3	1	-2	-66,7	2
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3	1	-2	-66,7	2
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1	x	x	x

Дивиденды учредителям за 2023г. не выплачивались.

4. Информация о связанных сторонах

Состав аффилированных лиц:

- 1 . ООО «КЛОТИК»
- 2 . ООО «ВНИКИ Инвест»
- 3 . ООО «Дорстрой»

Операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование	Вид операции	2023 г.		2022 г.	
		Объем работ	Условия и сроки выполнения	Объем работ	Условия и сроки выполнения
ООО «ВНИКИ Инвест»	Аренда	2 320,6	Согласно договору	5 912,7	Согласно договору
Итого		2 320,6		5 912,7	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2023 г. 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

Расчет коэффициентов 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
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,33	3,14	-0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,61	0,24	-0,37	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,13	-0,01	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.

Коэффициент быстрой ликвидности отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

Коэффициенты ликвидности подтверждают финансовую устойчивость и отсутствие риска утраты платежеспособности ООО "ТОП РУСЬ"

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	0,4	0,3	-0,1	-31,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,1	<0,1	-0,1	-95,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	<0,1	<0,1	–	-49,8

Все три показателя рентабельности за весь рассматриваемый период, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 0,3% от полученной выручки. Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за год составила 0,1%.

Проведенный анализ отражает положительное финансовое состояние организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе.

7. События после отчетной даты

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.

Председатель правления

Н.А.Данцер

Финансовый директор

Т.П.Газеева