

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 2023 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. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещ. I.

Общество филиалов не имеет.

Средняя численность за 2022 год – 5 чел, 2021 год – 3 чел, за 2020 год – 2 чел.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества;
- 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 также 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 с учетом НДС. 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 2023 год не вносились изменений.

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на добровольное медицинское страхование	6	10	-
Обслуживание программного обеспечения	-	3	5
ИТОГО:	6	13	5

Финансовые вложения

Финансовых вложений общество не имеет.

Кредиты и займы

В 2022-2023гг. 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 31.12.2023 и 31.12.2022г. 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. составлял 250 тыс. руб. и был погашен в январе 2023 года. Поскольку займ беспроцентный, в балансе остаток по займу отражен по статье Дебиторская задолженность.

В 2021 и 2023 году Общество займов не выдавало.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	2 431	4 162	248
Средства на валютных счетах	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	5 000	-	3 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	7 431	4 162	3 248

Дебиторская и кредиторская задолженности

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

Наименование задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы и услуги	1 065	80	548
Авансы, выданные поставщикам	10	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	(80)	(80)
Беспроцентный займ выданный	-	250	-
Переплата по взносам во внебюджетные фонды	-	171	4
ИТОГО:	1 075	421	472

Расшифровка отдельных показателей кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Авансы полученные	2 959	450	450
Задолженность поставщикам	300	15	200
Задолженность по налогам в бюджет	521	251	87
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	7	17	-
Задолженность по заработной плате	110	634	-
ИТОГО:	3 897	1 367	737

Задолженность по налогам и сборам является текущей. Задолженность за 2022 год была погашена, а за 2023год планируется к погашению Обществом в сроки, установленные законодательством.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной.

В 2023 году списана за счет резерва сомнительных долгов дебиторская задолженность покупателей в сумме 80 тр. в связи с истечением срока исковой давности.

В 2022 году списана на расходы переплата по страховым взносам на сумму 3 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности.

В 2021 году дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствовала.

Оплата труда

В 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.

В 2023 году фонд оплаты труда составил 5 910 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды составила 220 тыс. руб.

Низкий процент страховых взносов 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 31.12.2023 и 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 31.12.2023 и 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 2023 году за счет средств резерва была списана дебиторская задолженность покупателей в связи с истечением срока исковой давности. По состоянию на 31.12.2023 года остаток средств резерва сомнительных долгов составляет 0-00 руб.

Отчисления в резерв на оплату отпусков в 2021г. не производились. Данные по отчислениям в резерв на оплату отпусков, расходу и остаткам средств резерва приведены в таблице ниже.

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
величина резерва на начало отчетного периода	121	-	-
отчисления в резерв	370	242	-
расходы за счет резерва	165	121	-
величина резерва на конец отчетного периода	326	121	-

Выручка и себестоимость

В 2022-2023 гг. Общество реализовывало услуги, освобожденные от обложения НДС, в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Договоры, предусматривающие оплату неденежными средствами, в 2022-2023 гг. не заключались.

Выручка Общества составила:

- за 2023 год – 20 604 тыс. руб.
- за 2022 год – 13 104 тыс. руб.

Расходы:

- за 2023 год – 7 089 тыс. руб., из них 431 тыс. руб. – расходы на субподряд.
- за 2022 год – 8 867 тыс. руб., из них 1 369 тыс. руб. - расходы на субподряд.

Прибыль от продаж:

- за 2023 год – 13 515 тыс. руб.
- за 2022 год – 4 237 тыс. руб.

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

Себестоимость продаж

Прямые расходы	2023 год	2022 год
Заработная плата и страховые взносы	5 906	7 115
Отчисления в резерв на оплату отпусков	370	242
Услуги субподрядчиков	431	1 369
ИТОГО:	6 707	8 726

Управленческие и коммерческие расходы

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Заработная плата и страховые взносы	58	-й
Расходы на персонал (ДМС, подбор персонала)	82	83
Расходы на маркетинг	2	35
Командировочные и прочие расходы	226	17
Прочие расходы	14	6
ИТОГО:	382	141

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представляют собой положительную курсовую разницу и составляют:

- за 2023 год – 20 тыс. руб.
- за 2022 год – 54 тыс. руб.

Кроме того, Обществом были получены проценты банка на остаток по счету и проценты по депозитному вкладу в размере 176 тыс. руб. в 2023 году и 21 тыс. руб. в 2022 году.

Расшифровка прочих расходов, (тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	167	110
Курсовые разницы	-	49
Убыток от покупки (продажи) валюты	7	68
Прочие расходы	2 209	3 556
ИТОГО:	2 383	3 783

Налоги

Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения составил:

- 2023 год – 1 146 тыс. руб.
- 2022 год – 408 тыс. руб.

В 2021-2022гг. выплата дивидендов не производилась.

В 2023 году были распределены и выплачены дивиденды в размере 9 000 тыс. руб., из них:

- 7 750 тыс. руб. – перечислено учредителям
- 1 250 тыс. руб. – удержан и перечислен в бюджет НДФЛ с дивидендов

Сведения о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2023 года

I. Физические лица:

1. Самойлов Евгений Владимирович

- 1.1. Самойлов Евгений Владимирович – Генеральный директор ООО «Руссаудит Консалтинг»;
- 1.2. Доля в уставном капитале юридического лица: доля участия – 81,105% уставного капитала ООО «Руссаудит Консалтинг».

I. Юридические лица:

1. ООО «Руссаудит»

- 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 «Руссаудит 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	-
Выданные займы / Полученные займы					
2023	-	-	-	-	-

Иные операции со связанными сторонами в 2021-2023гг. отсутствовали. Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 у ООО «Русаудит 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, нестабильна. Деятельность Общества ориентирована в первую очередь на внутренний рынок, Общество прилагает 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 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 2023 году вся сумма доходов и вся сумма расходов номинирована в рублях и они не привязаны к валютному курсу, следовательно, 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

04.03.2024