

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» за 2025 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
8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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 1/3

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 31.12.25 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 – Газеева Татьяна Павловна.

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.
- Численность работников Общества по состоянию на 31.12.25 г. составила 53 чел.
- Просроченная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует

Органами управления Общества являются:

Правление

Председатель Правления – единоличный исполнительный орган.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2025 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, существенно не отличается от учетной политики на 2024г. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	16	475	<0,1	0,9	+459	+29,7 раза
в том числе: основные средства	16	475	<0,1	0,9	+459	+29,7 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	49 617	50 321	100	99,1	+704	+1,4
в том числе: запасы	40 107	36 552	80,8	72	-3 555	-8,9
дебиторская задолженность	1 971	4 421	4	8,7	+2 450	+124,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 539	9 331	15,2	18,4	+1 792	+23,8
Пассив						
1. Собственный капитал	38 744	38 775	78,1	76,3	+31	+0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	10 889	12 021	21,9	23,7	+1 132	+10,4
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	49 633	50 796	100	100	+1 163	+2,3

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется значительной долей текущих активов и малым процентом внеоборотных средств.

Расшифровка существенных статей

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В течение отчетного периода нематериальные активы не приобретались.

Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	5 091	(5 075)	554	-	-	(95)	5 645	(5 170)
	3а 2024 г.	6 567	(6 545)	-			(6)	5 091	(5 075)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 963	(3 963)	554	-	-	(89)	4 516	(4 051)
	3а 2024 г.	3 963	(3 963)	-	-	-	-	3 963	(3 963)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 128	(1 113)	-	-	-	(6)	1 128	(1 119)
	3а 2024 г.	2 604	(2 582)	-	-	-	(6)	1 128	(1 113)

Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК» и ПАО «СДМ-БАНК»

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений отражено в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 700	48 100	45 900	7 900
	За 2024 г.	1 000	39 300	39 600	5 700
Итого	За 2025 г.	5 700	48 100	45 900	7 900
	За 2024 г.	1 000	39 300	39 600	5 700

Запасы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	40 107	36 756	-40 311	36 552
	За 2024 г.	52 214	41 435	-53 541	40 107
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	51	-51	-
	За 2024 г.	-	142	-142	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	40 044	36 694	-40 190	36 547
	За 2024 г.	52 208	41 200	-53 364	40 044
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	64	12	-70	5
	За 2024 г.	6	93	-35	64

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 5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

тыс.руб.

[illegible]

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	128	-	95	-	-120	-	-	-	103	-
	За 2024 г.	245	-	51	-	-169	-	-	-	128	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 754	-2	3 749	-	-532	-	-24	-	6 971	2 781
	За 2024 г.	4 265	-2	398	-	-909	-	-414	-	3 754	2 781
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	704	-	-	-	-695	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	18	-	686	-	-	-	-	-	704	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18	-	-	-	-3	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	1	-	17	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	66	-	30	-	-66	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	26	-	66	-	-26	-	-	-	66	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	83	-	7	-	-15	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	170	-	53	-	-140	-	-	-	83	-
Итого	За 2025 г.	4 752	-2 781	3 881	-	-1 430	-	-24	X	7 202	-2 781
	За 2024 г.	4 724	-2 781	1 271	-	-1 243	-	-414	X	4 752	-2 781

Просроченная дебиторская задолженность

Контрагент	Договор	Сумма (руб.)	Дата возникновения
АО "ИНГУШЭНЕРГО"	15a108 от 20.08.2015	165 060,57	01.03.2016
АО "ИНГУШЭНЕРГО"	161a084 от 10.11.2016	235 800,82	24.02.2017
АО "ИНГУШЭНЕРГО"	171a096 от 08.11.2017	235 800,82	24.02.2018
ОАО "АК ТРАНСАЭРО"	14a060 от 12.12.2014	1 200 000,00	31.03.2015
ОАО "АК "ТРАНСАЭРО"	15a041 от 01.04.2015	944 000,00	28.04.2015
Всего	-	2 780 662,21	-

Указанные юридические лица признаны несостоятельными (банкротом) и в отношении них открыто конкурсное производство. ООО «ТОП РУСЬ» включено в реестр требований.

Кредиторская задолженность

тыс.руб.							
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 889	8 691	-	(7 312)	(248)	12 021
	За 2024 г.	18 078	7 566	-	(8 481)	(6 274)	10 889
в том числе:							

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	336	979	-	(198)	(121)	997
	3а 2024 г.	1 213	1	-	(677)	(200)	336
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 871	6 618	-	(7 114)	(127)	7 247
	3а 2024 г.	9 499	7 534	-	(6 709)	(2 453)	7 871
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 622	-	-	-	(3 622)	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	5	-	-	-	7
	3а 2024 г.	152	1	-	(150)	-	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 188	1 050	-	-	-	3 238
	3а 2024 г.	2 157	31	-	-	-	2 188
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	469	40	-	-	-	509
	3а 2024 г.	541	-	-	(72)	-	469
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	872	-	-	(872)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	23	-	-	-	-	23
	3а 2024 г.	24	-	-	(1)	-	23
Итого	3а 2025 г.	10 889	8 691	-	(7 312)	(248)	12 021
	3а 2024 г.	18 078	7 566	-	(8 481)	(6 274)	10 889

Просроченные обязательства

Просроченные обязательства отсутствуют.

Оценочные обязательства

Организация относится к субъекта малого предпринимательства (малые предприятия), поэтому не применяет ПБУ 8/2010 и не формирует обязательства.

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)
	31.12.2024	31.12.2025	начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	38 744	38 775	78,1	76,3	+31	+0,1
2. Уставный капитал	2 000	2 000	4	3,9	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	36 744	36 775	74	72,4	+31	+0,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 namного (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	
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Выручка	57 202	46 956	-10 246	-17,9
2. Расходы по обычным видам деятельности	63 888	47 882	-16 006	-25,1
<i>Материальные затраты</i>	142	51		
<i>Затраты на оплату труда</i>	36 180	30 435		
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	6 151	5 772		
<i>Амортизация</i>	6	95		
<i>Прочие затраты</i>	9 244	8 033		
<i>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции</i>	12 164	3 496		
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 686	-926	5 760	↑
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 714	967	-5 747	-85,6
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	28	41	13	46,4
6. Проценты к уплате	1	—	-1	-100
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-6	-10	-4	↓
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	21	31	10	47,6
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	21	31	10	47,6
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	31	х	х

Дивиденды учредителям за 2025г. не выплачивались.

4. Информация о связанных сторонах

Состав аффилированных лиц:

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

Операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование	Вид операции	2024 г.		2025 г.	
		Объем работ	Условия и сроки выполнения	Объем работ	Условия и сроки выполнения
ООО «ВНИКИ Инвест»	Аренда	1 277,6	Согласно договору	923,4	Согласно договору
Итого		1 277,6		923,4,6	

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 2025 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 организацииРасчет 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
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	4,56	4,19	-0,37	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2,1 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,87	1,14	+0,27	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,69	0,78	+0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 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"

Эффективность деятельности

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

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Объем услуг - в том числе:	46 956.0	57 202.0
обязательный аудит	26 564.6	38 471.2
инициативный аудит	6 560.6	6 197.1
сопутствующие аудиту услуги	3 339.1	3 442.2
прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	10 491.7	9 091.5

В 2025 году ООО «ТОП РУСЬ» столкнулось с изменением структуры клиентского спроса, характерным для всего рынка аудиторско-консалтинговых услуг. Снижение выручки от обязательного аудита выручки по сравнению с предыдущим годом обусловлено переходом от количественных показателей к качественным и изменением портфеля заказов.

Несмотря на снижение номинальной выручки в 2025 году (на 17,9%), можно отметить положительную динамику ключевых качественных показателей деятельности Общества. Чистая прибыль компании выросла на 47,6% (с 21 до 31 тыс. руб.), что свидетельствует о повышении эффективности операционной деятельности и оптимизации расходов.

7. События после отчетной даты

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Председатель правления

Т.П.Газеева