

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "МайКью Ру" за 2021 год

I. Общие сведения

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью "МайКью Ру". Форма собственности – Совместная частная и иностранная собственность. Деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Протоколом от 27 января 2016 г. Общего собрания Учредителей.
2. Юридический адрес Общества: 125047, Москва г, Брестская 2-я ул, дом № 8, помещение XVIII
3. Дата государственной регистрации Общества: 01.02.2016
4. ОГРН: 1167746111015
5. Уставный капитал: 10 000 руб.
6. Сведения об учредителях:
 - Постриган Константин Александрович, ИНН 771705286844. Доля в уставном капитале – 51%.
 - МАЙКЬЮ ООО, адрес регистрации Чешская республика, Ческоморавска 2420/15, Либень, 19000 Прага 9. Доля в уставном капитале – 49%.
7. Общество осуществляет несколько видов деятельности. Основной вид деятельности Общества – Разработка компьютерного программного обеспечения.
8. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Постриган К.А.
9. Численность работников на отчетную дату – 4 человека.
10. Общество применяет общий режим налогообложения.

II. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет осуществляется компанией ООО «Бизнес-консультант». Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Способ ведения бухгалтерского учета – автоматизированный, осуществляется в программе «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика на 2021 год сформирована с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы". Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в разрезе номенклатуры.

При списании оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Учет списания коммерческих расходов и издержек обращения - признание расходов в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в учете.

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев с отчетной даты, и долгосрочная если срок погашения более 12 месяцев с отчетной даты.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг, продажи товаров и лицензий. Выручка для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества признается по моменту отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов, за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат. Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Для целей налогообложения признается выручка от продажи в следующем порядке:

В целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ по моменту отгрузки товаров (работ, услуг).

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется статьей 272 НК РФ.

III. Сравнительные данные

Валюта баланса на начало 2021 г. не изменилась. Исправлений ошибок в 2021 г. не было.

IV. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

1.1. 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	14 657	13 912	33,6	19,1	-745	-5,1

в том числе: основные средства	108	245	0,2	0,3	+137	+126,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	28 916	58 787	66,4	80,9	+29 871	+103,3
в том числе: запасы	8 124	7 056	18,6	9,7	-1 068	-13,1
дебиторская задолженность	15 411	45 188	35,4	62,2	+29 777	+193,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 248	6 542	12	9	+1 294	+24,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-56 316	-51 341	-129,2	-70,6	+4 975	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	2	–	<0,1	–	-2	-100
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	99 887	124 039	229,2	170,6	+24 152	+24,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	43 573	72 699	100	100	+29 126	+66,8

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2021) активы характеризуются следующим соотношением: 19,1% внеоборотных активов и 80,9% текущих. Активы организации за 2021 год увеличились на 29 126 тыс. руб. (на 66,8%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 8,8%.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 29 777 тыс. руб. (или 95,4% вклада в прирост активов). Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 23 249 тыс. руб. (79,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 4 975 тыс. руб. (17,1%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-1 068 тыс. руб. и -2 тыс. руб. соответственно).

1.2. Анализ финансовой устойчивости организации. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	-1,29	-0,71	+0,59	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	-1,77	-2,42	-0,64	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,45	-1,11	+1,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	-0,26	-0,27	-0,01	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	-1,29	-0,71	+0,59	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)

7. Коэффициент мобильности имущества	0,66	0,81	+0,15	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,18	0,11	-0,07	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-8,74	-9,25	-0,51	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1,00	1,00	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил **-0,71**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. За весь анализируемый период коэффициент автономии повысился на **0,59**.

На 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-1,11**. За весь рассматриваемый период отмечено существенное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+1,34**). Коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2021) имеет неудовлетворительное значение.

За 2021 год отмечено увеличение коэффициента покрытия инвестиций до **-0,71** (на **0,59**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения.

За 2021 год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился, уменьшившись до **-9,25** (**-0,51**). На 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному.

1.3. Анализ ликвидности. Расчет коэффициентов ликвидности.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,29	0,47	+0,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не

				менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,21	0,42	+0,21	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,05	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2021 значение коэффициента текущей ликвидности (0,47) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на +0,18.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,42) тоже оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "МайКью Ру" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,05). При этом с начала периода коэффициент остался неизменным.

2. Анализ эффективности деятельности организации. Обзор результатов деятельности организации.

Основные финансовые результаты деятельности ООО "МайКью Ру" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 организация получила убыток от продаж в размере 6 540 тыс. руб., что равняется 10,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 3 346 тыс. руб., или на 33,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 28 550 и 25 204 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+84,8%) опережает изменение расходов (+57,9%).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за 2021 год составила 12 683 тыс. руб., что на 37 959 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	2	3	4	5	6
1. Выручка	33 669	62 219	+28 550	+84,8	47 944
2. Расходы по обычным видам деятельности	43 555	68 759	+25 204	+57,9	56 157
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-9 886	-6 540	+3 346	↑	-8 213
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-25 276	12 683	+37 959	↑	-6 297
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-35 162	6 143	+41 305	↑	-14 510
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	8 137	-1 167	-9 304	↓	3 485
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-27 025	4 976	+32 001	↑	-11 025
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-27 025	4 976	+32 001	↑	-11 025
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	4 975	x	x	x

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "МайКью Ру" за 2021 год.

Показатели результатов деятельности, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистая прибыль за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила **4 976** тыс. руб. (+32 001 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (увеличение прибыли на **+41 305 тыс. руб.** за 2021 год по отношению к убытку в размере **-35 162 тыс. руб.** за предыдущий отчетный период).

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – снижение убыточности продаж на 31.12.2021 (**+3 346 тыс. руб.**).

Среди показателей, *неудовлетворительно характеризующих* финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получен убыток от продаж (-6 540 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 346 тыс. руб.).

V. Дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

VI. Аффилированные лица.

- Постриган Константин Александрович, ИНН 771705286844. Доля в уставном капитале – 51%.
- МАЙКБЮ ООО. Доля в уставном капитале – 49%.

VII. Условные обязательства

Создан оценочный резерв под отпуска в размере 2 107.1 тыс. руб.

VIII. Непрерывность деятельности

Компания не предполагает банкротства, ликвидации, будет осуществлять дальнейшую деятельность и погашать обязательства перед контрагентами.

IX. События после отчетной даты

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.