

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "МайКью Ру" за 2022 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 2022 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 2022 г. не изменилась. Исправлений ошибок в 2022 г. не было.

IV. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

1.1. Структура имущества и источники его формирования

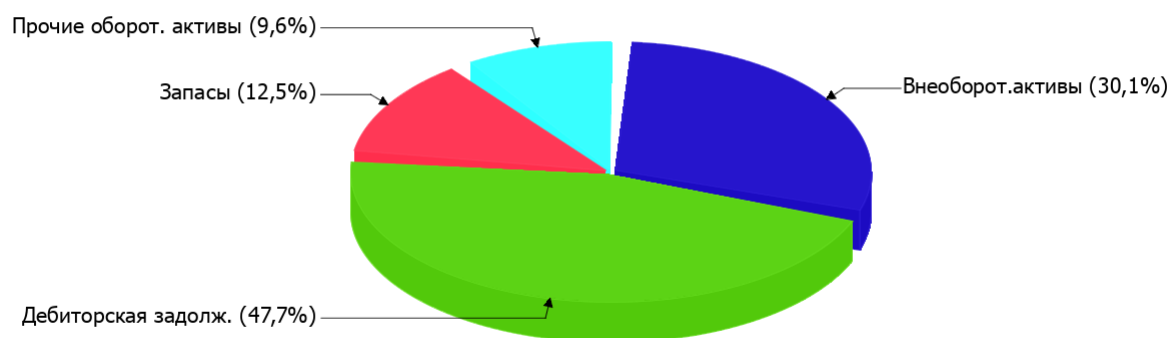
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные	13 912	13 492	19,1	30,1	-420	-3

активы						
в том числе: основные средства	245	348	0,3	0,8	+103	+42
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	58 787	31 332	80,9	69,9	-27 455	-46,7
в том числе: запасы	7 056	5 625	9,7	12,5	-1 431	-20,3
дебиторская задолженность	45 189	21 403	62,2	47,7	-23 786	-52,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 542	4 304	9	9,6	-2 238	-34,2
Пассив						
1. Собственный капитал	-51 341	-40 587	-70,6	-90,5	+10 754	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	8 895	–	19,8	+8 895	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	124 040	76 516	170,6	170,7	-47 524	-38,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	72 699	44 824	100	100	-27 875	-38,3

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2022 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь период уменьшились на 27 875 тыс. руб. (на 38,3%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 20,9%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – **23 786** тыс. руб. (**85%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **2 238** тыс. руб. (**8%**)
- запасы – **1 431** тыс. руб. (**5,1%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-47 128** тыс. руб., или **99,2%** вклада в снижение пассивов организации за 2022 год).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (**+103** тыс. руб. и **+10 754** тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил **-40 587,0** тыс. руб., однако на начало анализируемого периода собственный капитал организации был меньше – **-51 341,0** тыс. руб. (увеличение составило **10 754,0** тыс. руб.).

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
	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	-0,71	-0,91	-0,20	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент	-2,42	-2,10	0,31	Отношение заемного капитала к

финансового левириджа				собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,11	-1,74	-0,63	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	-0,27	-0,34	-0,07	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	-0,71	-0,71	0,00	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1,27	1,34	+0,07	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	0,81	0,70	-0,11	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,11	0,14	+0,03	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-9,25	-9,69	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.

10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1,00	0,90	-0,10	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.
---	------	------	-------	--

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **-0,91**. 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 понизился на **-0,20** по сравнению с предыдущим периодом.

На 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-1,74**. За весь рассматриваемый период отмечено уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**-0,63**). Коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2022) имеет неудовлетворительное значение.

За 2022 год коэффициента покрытия инвестиций не изменился по сравнению с предыдущим периодом. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения.

За 2022 год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился, уменьшившись до **-9,69 (-0,45)**. На 31.12.2022 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
	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,47	0,41	-0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,42	0,34	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,06	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2022 значение коэффициента текущей ликвидности (0,41) не соответствует норме. Также следует отметить отрицательную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент уменьшился на -0,06.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,34) 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. В анализируемом периоде коэффициент быстрой ликвидности снизился на -0,08.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,06). С начала анализируемого периода коэффициент незначительно увеличился (+0,01).

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 01.01.2022 по 31.12.2022 организация получила прибыль от продаж в размере 3 482 тыс. руб., что равняется 12,75% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в сумме 6 540 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности (на -34 899 и -44 921 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-65,3%) опережает изменение выручки (-56,1%)

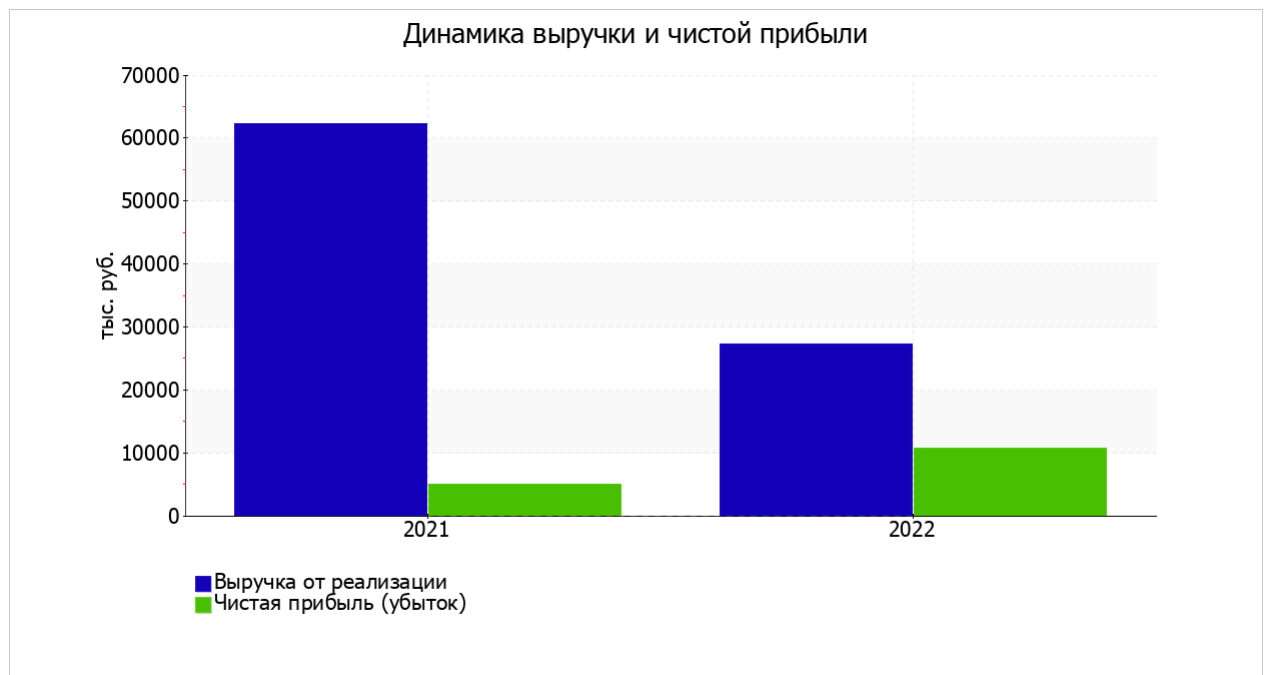
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за год составила 17 105 тыс. руб., что на 4 422 тыс. руб. (34,9%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 491,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021	2022	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	62 219	27 320	-34 899	-56,1	44 770

2. Расходы по обычным видам деятельности	68 759	23 838	-44 921	-65,3	46 299
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 540	3 482	+10 022	↑	-1 529
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	12 683	17 105	+4 422	+34,9	14 894
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 143	20 587	+14 444	+3,4 раза	13 365
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 167	-9 833	-8 666	↓	-5 500
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 976	10 754	+5 778	+116,1	7 865
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 976	10 754	+5 778	+116,1	7 865
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	10 754	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МайКью Ру" в течение всего анализируемого периода.



3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "МайКью Ру" за 2022 год.

Показатели результатов деятельности, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила **10 754** тыс. руб. (+5 778 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (увеличение прибыли на **+14 444 тыс. руб.** за 2022 год по отношению к прибыли в размере **6 143 тыс. руб.** за предыдущий отчетный период).
- рост прибыли от продаж в анализируемом периоде составил +10 022 тыс. руб. по отношению к убытку **-6 540 тыс. руб.** полученному за предыдущий отчетный период.

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.

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%.
- МАЙКЬЮ ООО. Доля в уставном капитале – 49%.

VII. Условные обязательства

Создан оценочный резерв под отпуска в размере 1 711.2 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.