

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "МайКью Ру" за 2023 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 2023 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 2023 г. не изменилась. Исправлений ошибок в 2023 г. не было.

IV. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

1.1. Структура имущества и источники его формирования

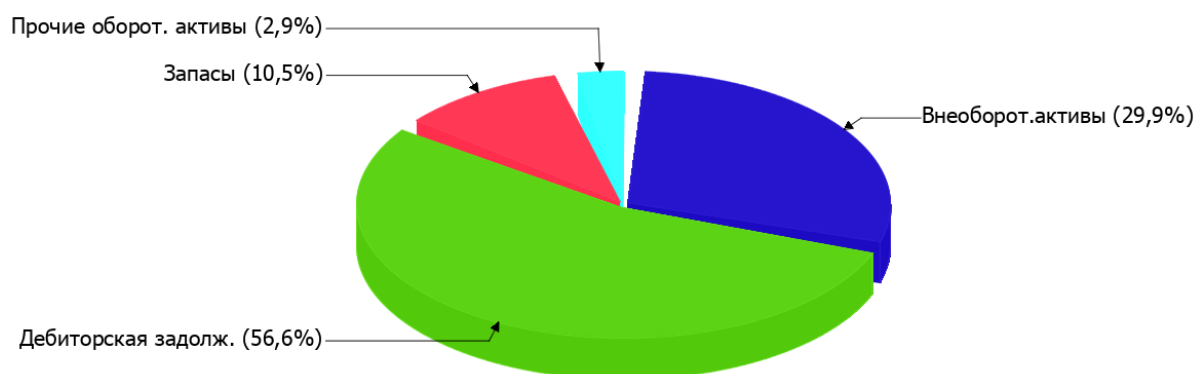
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные	13 492	13 902	30,1	29,9	+410	+3

активы						
в том числе: основные средства	348	180	0,8	0,4	-168	-48,3
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	31 332	32 633	69,9	70,1	+1 301	+4,2
в том числе: запасы	5 625	4 901	12,5	10,5	-724	-12,9
дебиторская задолженность	21 403	26 361	47,7	56,6	+4 958	+23,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 304	1 263	9,6	2,7	-3 041	-70,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-40 587	-40 324	-90,5	-86,7	+263	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	8 895	8 107	19,8	17,4	-788	-8,9
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	76 516	78 752	170,7	169,2	+2 236	+2,9
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	44 824	46 535	100	100	+1 711	+3,8

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2023 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,6%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 4 958 тыс. руб. (87,8%)
- отложенные налоговые активы – 578 тыс. руб. (10,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 414 тыс. руб. (56,6%)
- оценочные обязательства – 822 тыс. руб. (32,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 263 тыс. руб. (10,5%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-3 041 тыс. руб. и -788 тыс. руб. соответственно).

Значение собственного капитала на 31.12.2023 составило -40 324,0 тыс. руб. За 2023 год собственный капитал организации незначительно вырос.

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
	31.12.2022	31.12.2023		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	-0,91	-0,87	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового	-2,10	-2,15	-0,05	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и

левериджа				менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,73	-1,66	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	-0,33	-0,34	-0,01	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	-0,71	-0,69	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1,33	1,34	+0,01	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	0,70	0,70	0,00	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,14	0,04	-0,10	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-9,61	-11,06	-1,45	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной	0,90	0,91	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме

задолженности				задолженности.
---------------	--	--	--	----------------

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **-0,87**. 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 незначительно увеличился понизился на **+0,04** по сравнению с предыдущим периодом.

На 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-2,15**. За весь рассматриваемый период отмечено уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**-0,05**). Коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2023) имеет неудовлетворительное значение.

За 2023 год коэффициента покрытия инвестиций составил **-0,69**. За весь рассматриваемый период наблюдается незначительный прирост коэффициента покрытия инвестиций (**+0,01**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения.

За 2023 год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился, уменьшившись до **-11,06 (-1,45)**. На 31.12.2023 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
	31.12.2022	31.12.2023		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,41	0,41	0,00	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,34	0,35	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,02	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2023 значение коэффициента текущей ликвидности (0,41) не соответствует норме. В течение анализируемого периода коэффициент по сравнению с прошлым годом не изменился.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,35) 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 незначительно увеличился на +0,01.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,02). С начала анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,04.

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 01.01–31.12.2023 организация получила прибыль от продаж в размере 20 393 тыс. руб., что составило 49,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 16 911 тыс. руб., или в 5,9 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 13 913 тыс. руб. при одновременном снижении на 2 998 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

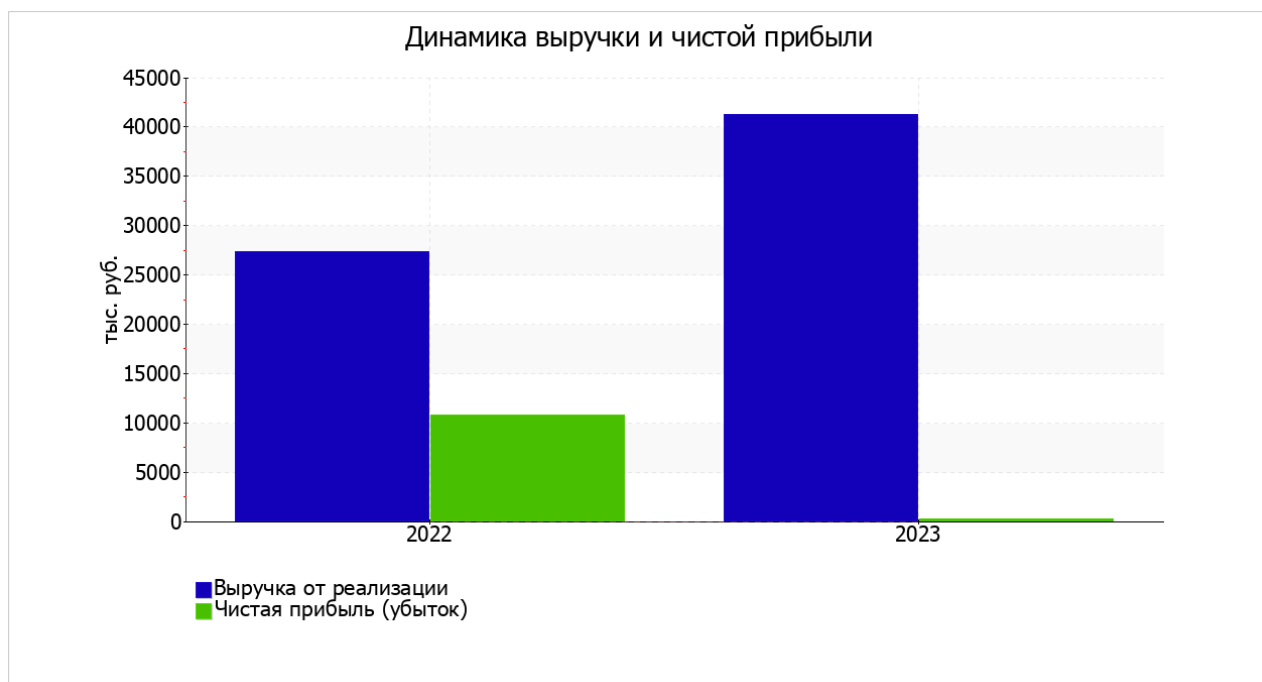
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Убыток от прочих операций за 2023 год составил 18 855 тыс. руб., что на 35 960 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022	2023	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	27 320	41 233	+13 913	+50,9	34 277

2. Расходы по обычным видам деятельности	23 838	20 840	-2 998	-12,6	22 339
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 482	20 393	+16 911	+5,9 раза	11 938
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	17 105	-18 855	-35 960	↓	-875
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	20 587	1 538	-19 049	-92,5	11 063
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-9 833	-1 275	+8 558	↑	-5 554
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	10 754	263	-10 491	-97,6	5 509
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	10 754	263	-10 491	-97,6	5 509
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	263	x	x	x



3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "МайКью Ру" за 2023 год.

Показатели результатов деятельности, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 20 393 тыс. руб. (+16 911 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период (2023 год) составила 263 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.

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 2 533 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.