

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "МайКью Ру" за 2024 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 2024 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 2024 г. не изменилась. Исправлений ошибок в 2024 г. не было.

IV. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

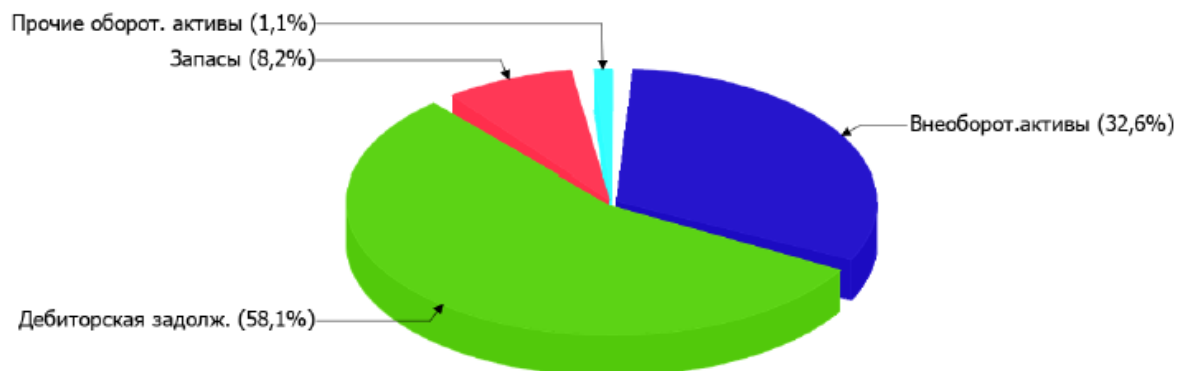
1.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	13 902	17 205	29,9	32,6	+3 303	+23,8
в том числе: основные средства	180	59	0,4	0,1	-121	-67,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	32 634	35 603	70,1	67,4	+2 969	+9,1
в том числе: запасы	4 901	4 352	10,5	8,2	-549	-11,2
дебиторская задолженность	26 362	30 664	56,6	58,1	+4 302	+16,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 263	464	2,7	0,9	-799	-63,3
Пассив						
1. Собственный капитал	-40 324	-31 581	-86,7	-59,8	+8 743	↑
Справочно: Чистые активы	-40 325	-31 581	-86,7	-59,8	+8 744	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	8 107	10 826	17,4	20,5	+2 719	+33,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	78 753	73 564	169,2	139,3	-5 189	-6,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	46 535	52 809	100	100	+6 274	+13,5

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2024 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 6 274 тыс. руб. (на 13,5%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 21,7%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 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 – 4 302 тыс. руб. (55,6%)
- отложенные налоговые активы – 3 424 тыс. руб. (44,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 8 743 тыс. руб. (70,3%)
- отложенные налоговые обязательства – 2 719 тыс. руб. (21,9%)
- оценочные обязательства – 967 тыс. руб. (7,8%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-799 тыс. руб. и -6 157 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2024 г. значение собственного капитала составило -31 581 тыс. руб., что на 8 743 тыс. руб. больше значения собственного капитала на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.).

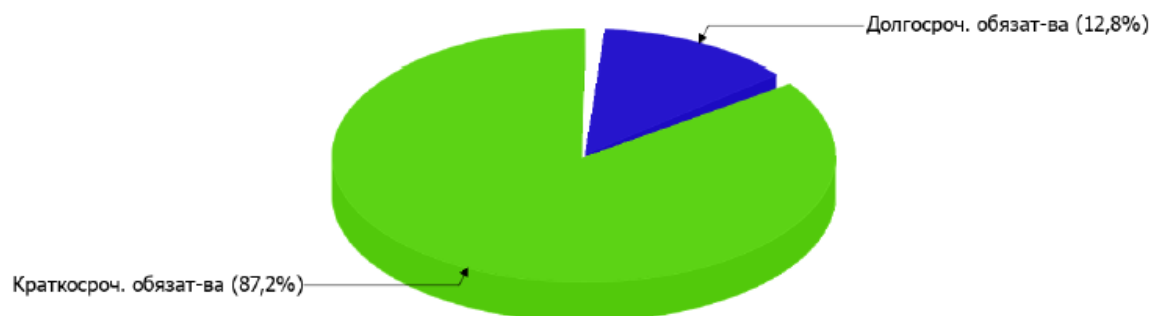
1.2. Анализ финансовой устойчивости организации. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-0,87	-0,6	+0,27	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,66	-1,37	+0,29	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,69	-0,39	+0,3	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-11,06	-11,21	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,87	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **-0,6**. Полученное значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. Коэффициент автономии за весь рассматриваемый период существенно вырос (на **0,27**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



За последний год наблюдался ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **-1,37** (на **0,29**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

За год отмечен рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,3** (до **-0,39**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-39%**).

За год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился всего на **0,15**, до **-11,21**. На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (87,2% и 12,8% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 3,5%.

1.3. Анализ ликвидности. Расчет коэффициентов ликвидности.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,41	0,48	+0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,35	0,42	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

На конец периода при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,48. При этом следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,07.

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

При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,01. При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

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

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 16 395 тыс. руб., что составило 41,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 998 тыс. руб., или на 19,6%.

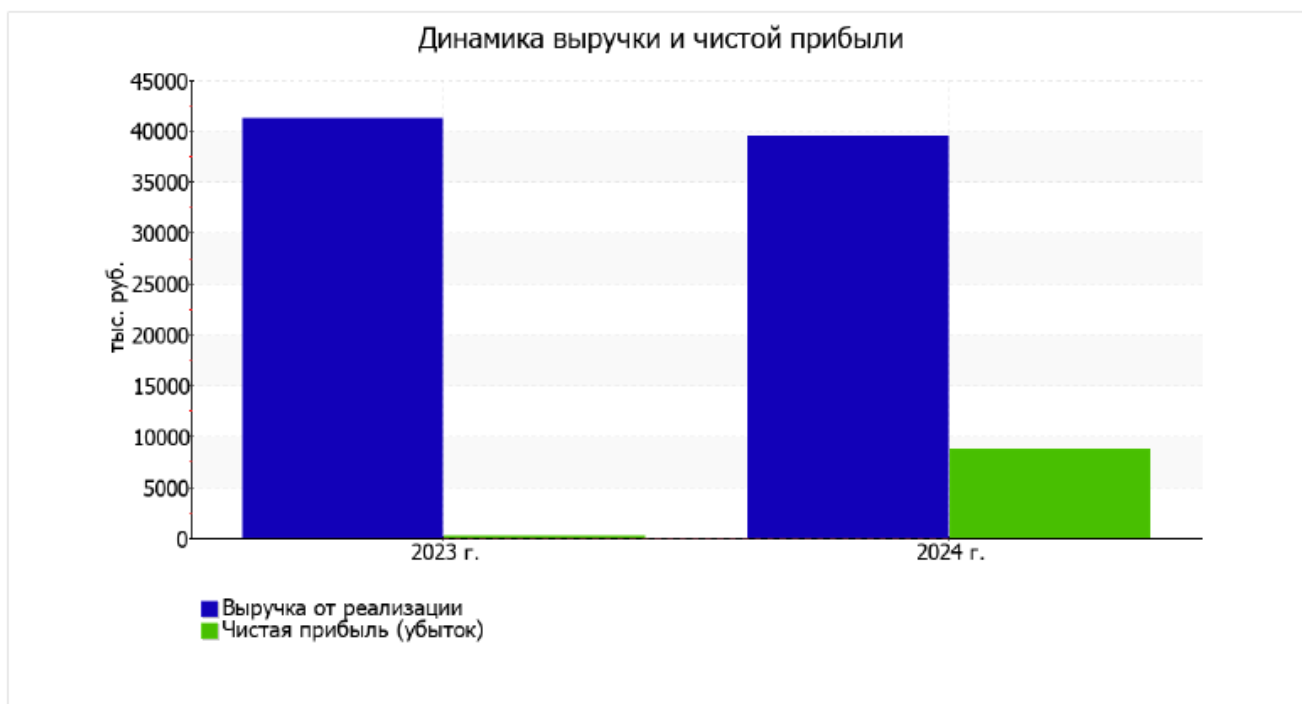
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 1 751 тыс. руб. при одновременном росте на 2 247 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 год составил 6 325 тыс. руб., что на 12 530 тыс. руб. (66,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	41 233	39 482	-1 751	-4,2	40 358
2. Расходы по обычным видам деятельности	20 840	23 087	+2 247	+10,8	21 964
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	20 393	16 395	-3 998	-19,6	18 394
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-18 855	-6 325	+12 530	↑	-12 590
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 538	10 070	+8 532	+6,5 раза	5 804
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 275	-1 327	-52	↓	-1 301
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	263	8 743	+8 480	+33,2 раза	4 503
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	263	8 743	+8 480	+33,2 раза	4 503
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 743	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике:



3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "МайКью Ру" за 2024 год.

С *неудовлетворительной* стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-1,37**, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-39%** (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 8 743 тыс. руб. (**+8 480** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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 3 500 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.