

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "МайКью Ру" за 2025 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 2025 г. не изменилась. Исправлений ошибок в 2025 г. не было.

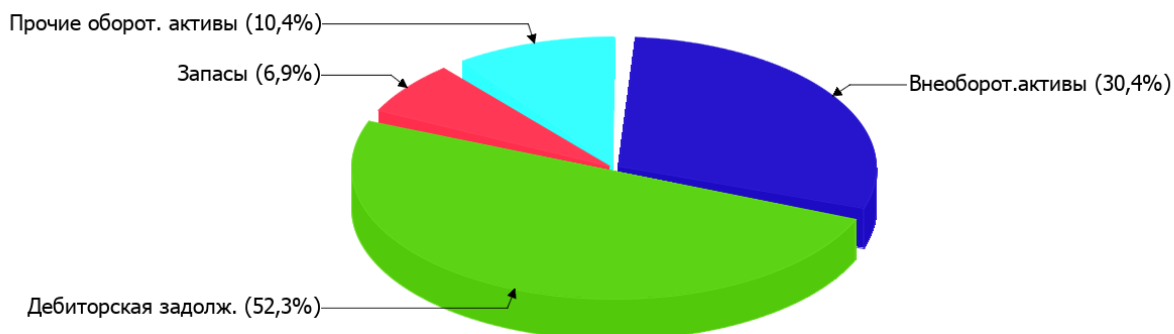
IV. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	17 205	17 842	32,6	30,4	+637	+3,7
в том числе: основные средства	59	–	0,1	–	-59	-100
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	35 603	40 907	67,4	69,6	+5 304	+14,9
в том числе: запасы	4 352	4 064	8,2	6,9	-288	-6,6
дебиторская задолженность	30 664	30 734	58,1	52,3	+70	+0,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	464	5 971	0,9	10,2	+5 507	+12,9 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-31 581	-18 008	-59,8	-30,7	+13 573	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	10 826	14 917	20,5	25,4	+4 091	+37,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	73 564	61 840	139,3	105,3	-11 724	-15,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	52 809	58 749	100	100	+5 940	+11,2

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2025 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 5 940 тыс. руб. (на 11,2%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 43%, 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 2025 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 – 5 507 тыс. руб. (87,6%)
- отложенные налоговые активы – 696 тыс. руб. (11,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 13 573 тыс. руб. (71%)
- отложенные налоговые обязательства – 4 091 тыс. руб. (21,4%)
- оценочные обязательства – 1 464 тыс. руб. (7,7%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-288 тыс. руб. и -13 187 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил -18 008,0 тыс. руб., хотя на начало анализируемого периода собственный капитал организации был меньше – -31 581,0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 13 573,0 тыс. руб.).

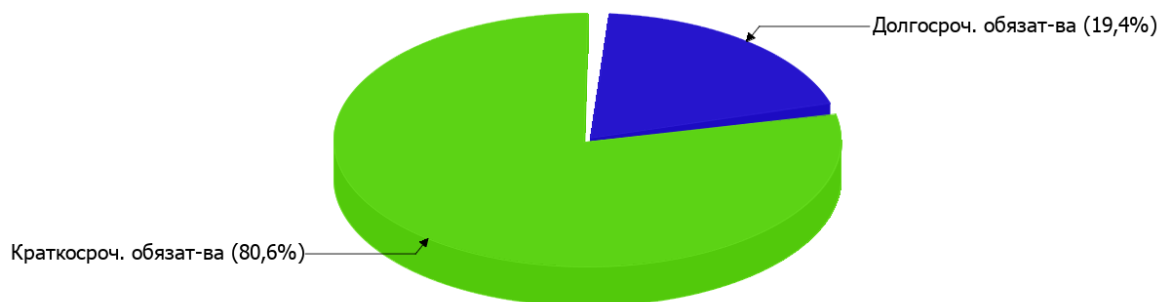
1.2. Анализ финансовой устойчивости организации. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	-0,6	-0,31	+0,29	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	-1,37	-0,88	+0,49	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,39	-0,05	+0,34	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	-11,21	-8,82	+2,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,87	0,81	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **-0,31**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии сильно вырос (на **0,29**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



На 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,88**. за весь анализируемый период отмечен значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, на 0,49. коэффициент на 31.12.2025 имеет критическое значение.

За весь рассматриваемый период наблюдалось повышение коэффициента покрытия инвестиций до **-0,05** (на **0,34**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет - **5%**).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **-8,82**.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов за год возрос на 2,39. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (80,6% и 19,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 6,6%.

1.3. Анализ ликвидности. Расчет коэффициентов ликвидности.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,48	0,66	+0,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,42	0,59	+0,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,1	+0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,66 против нормативного значения 1,9). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,18.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,59. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,1 при норме 0,3). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на 0,09.

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

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 8 169 тыс. руб., что составило 23,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 8 226 тыс. руб., или на 50,2%.

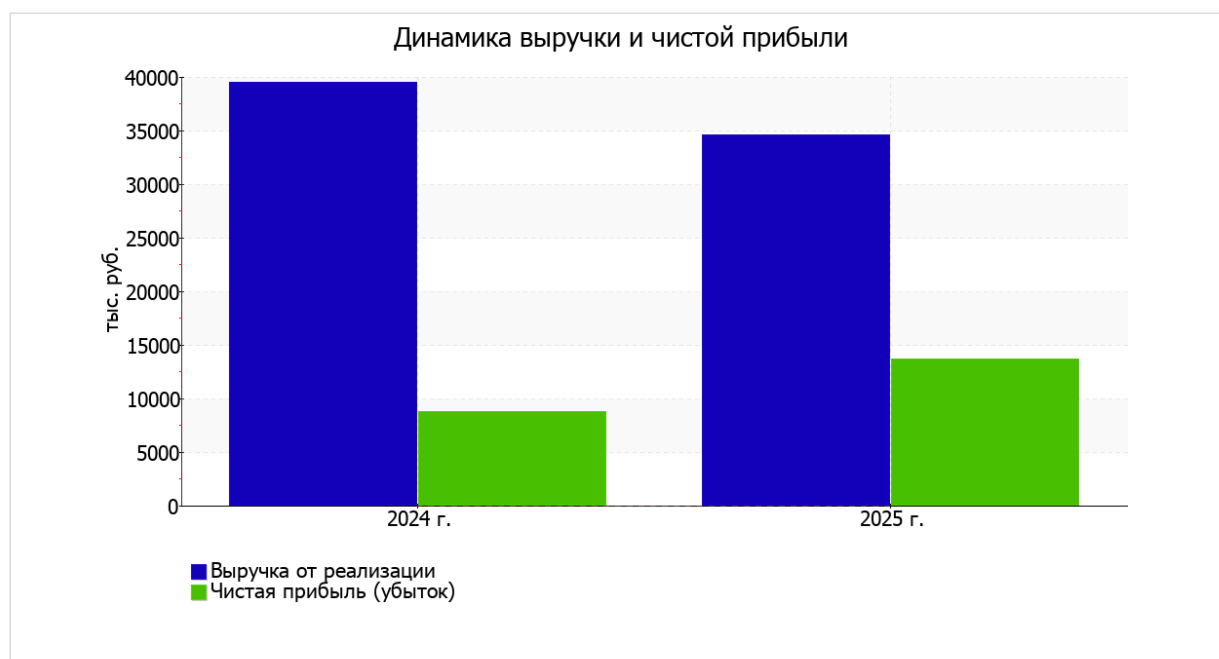
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 4 912 тыс. руб. при одновременном увеличении на 3 314 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 счет реализации.

Прибыль от прочих операций за год составила 10 202 тыс. руб., что на 16 527 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 124,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	39 482	34 570	-4 912	-12,4	37 026
2. Расходы по обычным видам деятельности	23 087	26 401	+3 314	+14,4	24 744
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	16 395	8 169	-8 226	-50,2	12 282
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-6 325	10 202	+16 527	↑	1 939
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	10 070	18 371	+8 301	+82,4	14 221
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 327	-4 714	-3 387	↓	-3 021
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 743	13 657	+4 914	+56,2	11 200
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 743	13 657	+4 914	+56,2	11 200
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	13 573	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 2025 год.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- ниже нормального значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-17,9 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 41,5%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.
- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,31 (собственный капитал отсутствует);
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,88);
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -5% (нормальное значение: 75% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- отличная рентабельность активов (24,5% за 2025 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за 2025 год составила 13 657 тыс. руб. (+4 914 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (8 169 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-8 226 тыс. руб.).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "МАЙКЬЮ РУ" не в полной мере соответствует принятым нормативам, но у организации имеются возможности для продолжения деятельности.

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.