

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "КУКПЭД РУС" за 2020 г.**

I. Общие сведения

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «КУКПЭД РУС»
2. Форма собственности – собственность иностранных юридических лиц
3. Деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Общим собранием участников (Протокол №01-02/2018 от 26 февраля 2018 г.)
4. Юридический адрес Общества: 119019, Москва г, ул. Арбат, дом 4, строение 1, помещение 11, комн.7-14, эт.3
5. Дата государственной регистрации Общества: 11.04.2013
6. ОГРН: 1130280023191
7. Уставный капитал: 10 000 руб.
8. Сведения об учредителях: КУКПЭД ЛИМИТЭД (99,9%), СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, Томоя Ясуда (0,1%).
9. Вид деятельности Общества – деятельность рекламных агентств.
10. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Кисленко Александр Сергеевич.
11. Численность работников на отчетную дату – 7 человек.
12. Общество применяет общий режим налогообложения.

II. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет осуществляется компанией ООО "РСМ РУСЬ". 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 2020 год ООО «КУКПЭД РУС» 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 06.04.2015 №57н).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н (ред. от 16.05.2016 N 64н). 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 ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. (ред. от 16.05.2016 N 64н).

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 2020 г. не изменилась. Исправлений ошибок в 2020 г. не было.

IV. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

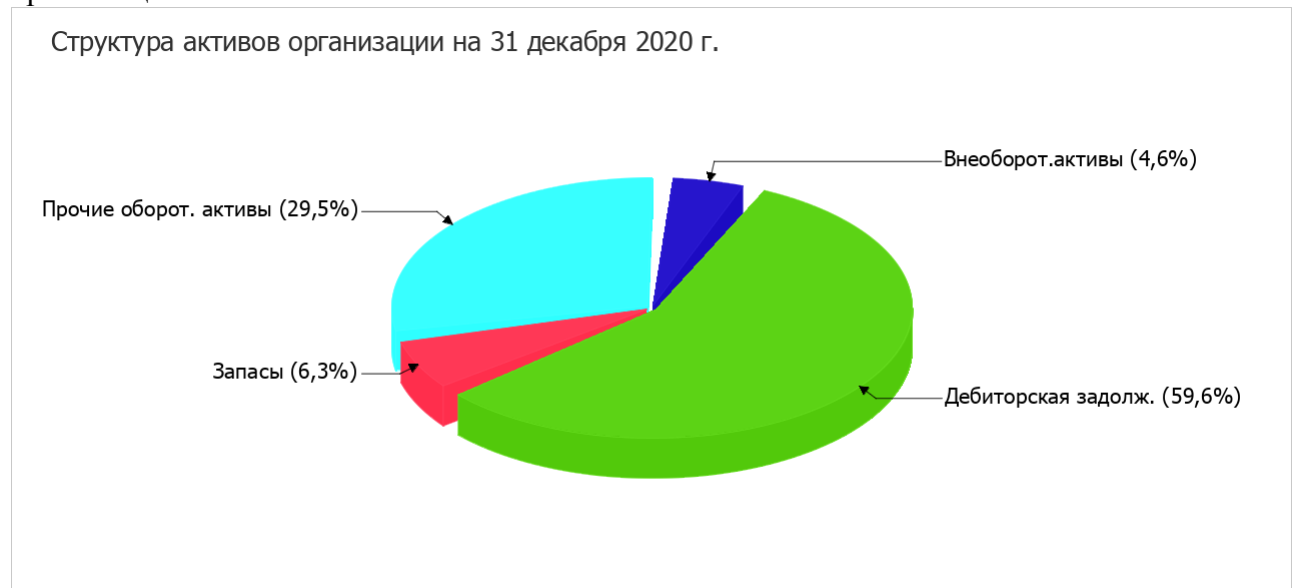
1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	462	391	6,6	4,6	-71	-15,4
в том числе: основные средства	204	206	2,9	2,4	+2	+1
нематериальные активы	191	165	2,7	1,9	-26	-13,6
2. Оборотные, всего	6 558	8 099	93,4	95,4	+1 541	+23,5

в том числе: запасы	121	537	1,7	6,3	+416	+4,4 раза
дебиторская задолженность	2 523	5 060	35,9	59,6	+2 537	+100,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 914	2 502	55,8	29,5	-1 412	-36,1
Пассив						
1. Собственный капитал	6 144	7 324	87,5	86,3	+1 180	+19,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	23	29	0,3	0,3	+6	+26,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	853	1 137	12,2	13,4	+284	+33,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	7 020	8 490	100	100	+1 470	+20,9

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются большой долей (95,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 1 470 тыс. руб. (на 20,9%).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 2 537 тыс. руб. (85,9%)
- запасы – 416 тыс. руб. (14,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 180 тыс. руб. (75,6%)
- оценочные обязательства – 374 тыс. руб. (24%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-1 412 тыс. руб. и -90 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2020 значение собственного капитала составило 7 324,0 тыс. руб.

За год отмечен заметный рост собственного капитала, составивший 1 180,0 тыс. руб.

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	6 144	7 324	87,5	86,3	+1 180	+19,2
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 134	7 314	87,4	86,1	+1 180	+19,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 намного (в 732,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 19,2% за 2020 год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,88	0,86	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,14	0,16	0,02	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1 и менее (оптимальное 0,43-0,67).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	0,86	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,08	0,05	-0,02	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,87	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,92	0,95	0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,93	0,95	0,02	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,60	0,31	-0,29	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,98	0,00	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,86**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**86%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. Коэффициент автономии за анализируемый период (2020 год) уменьшился всего на **0,01**.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2020 составил **0,86**. В течение всего анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился,

снизившись всего на **0,01**. На последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению. Коэффициент покрытия инвестиций за последний год несколько уменьшился до **0,87**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **87%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98% и 2% соответственно). При этом за рассматриваемый период (2020 год) доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	7,69	7,12	-0,57	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	7,55	6,65	-0,9	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	4,59	2,2	-2,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31 декабря 2020 г. значение коэффициента текущей ликвидности (**7,12**) соответствует норме. В то же время за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,57**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **6,65**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**2,2**). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на **-2,39**.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Кукпэд Рус" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение всего анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **2 733** тыс. руб., что равняется **7,7%** от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **150** тыс. руб., или на **5,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 6 069 и 5 919 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+22,2%) опережает изменение выручки (+20,8%)

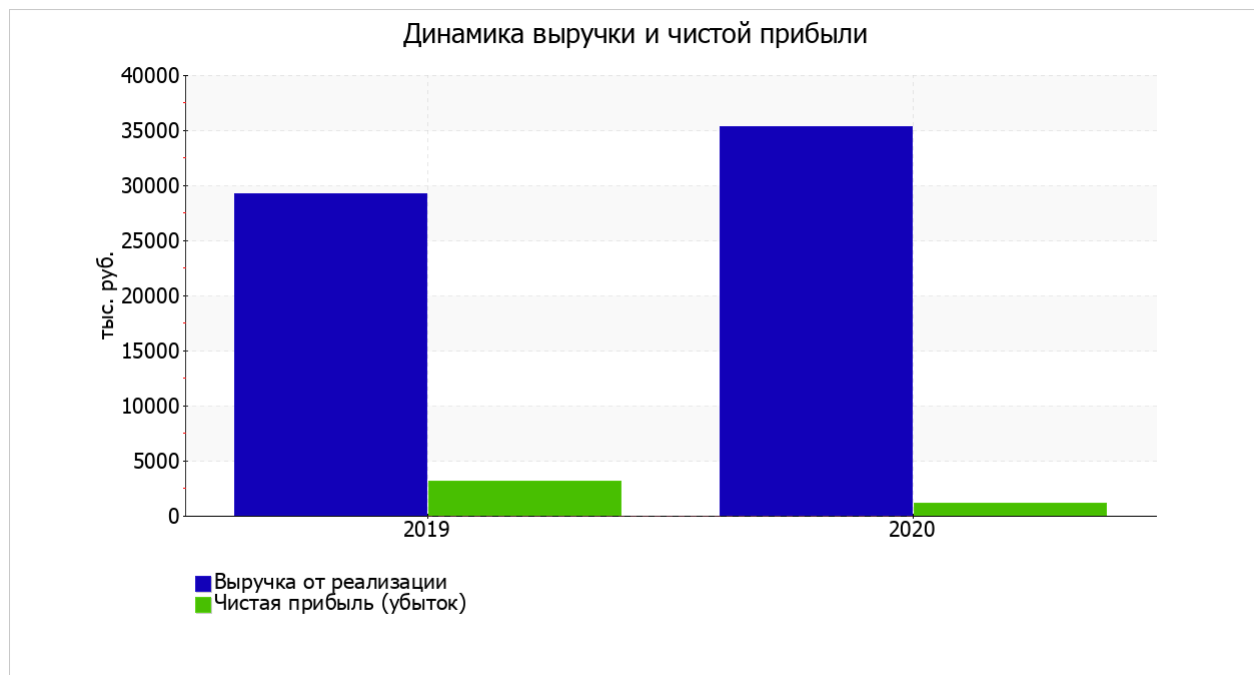
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Убыток от прочих операций за последний год составил 457 тыс. руб., что на 1 668 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019	2020	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	29 245	35 314	+6 069	+20,8	32 280
2. Расходы по обычным видам деятельности	26 662	32 581	+5 919	+22,2	29 622
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 583	2 733	+150	+5,8	2 658
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 211	-457	-1 668	↓	377
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 794	2 276	-1 518	-40	3 035
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-698	-1 096	-398	↓	-897
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 096	1 180	-1 916	-61,9	2 138
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 096	1 180	-1 916	-61,9	2 138
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	x	1 180	x	x	x

Полученная за 2020 год чистая прибыль соответствует изменению показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1. Это значит, что организация в 2020 г. не использовала чистую прибыль.

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



3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "Кукпэд Рус" в течение всего анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за рассматриваемый период (2020 год) наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,86**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **87%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди *положительных* показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль;
- за анализируемый период получена прибыль от продаж (2 733 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+150 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 180 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

V. Дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

VI. Аффилированные лица.

Участник - КУКПЭД ЛИМИТЭД, СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО. Доля в уставном капитале – 99,9%.

Участник - Томоя Ясуда. Доля в уставном капитале – 0,1%.

VII. Непрерывность деятельности

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

VIII. События после отчетной даты

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.