ООО «ЮниТрейд»

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Оглавление

1. Информация об организации: структура, основные направления деятельности.....2

2. Информация об учетной политике организации и об ее изменениях.....3

Методы амортизации основных средств: 3

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ) 3

Учет доходов и расходов.....3

3. Расшифровка показателей отчетности.....4

Среднесписочная численность 4

Оценочные обязательства. 4

4. Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности 4

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»…….……4

Информация по судебным разбирательствам: 4

Расшифровка операций со связанными сторонами за 2020 год:. 5

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 год……...……..5

5. Финансовый анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности……..……6

Анализ структуры баланса……..……..……6

Прогноз непрерывности деятельности……...….……6

1. Информация об организации: структура, основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЮниТрейд» (ООО «ЮниТрейд»)

ИНН 5050041072, КПП 505001001 является юридическим лицом по Российскому законодательству и создана на неограниченный срок, осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными документами.

Юридический адрес: 141143, Московская область, Щелковский район, деревня Никифорово.

ООО «ЮниТрейд» зарегистрировано 16 сентября 2002 года Межрайонной ИФНС № 16 по Московской области.

Учредители: 1. Приходько Николай Николаевич, физическое лицо, размер вклада в уставной капитал - 90%

2. Минасянц Давид Ильич, физическое лицо, размер вклада в уставной капитал – 10%

Уставный капитал составляет - 2 510 000 рублей.

Генеральный директор – Приходько Николай Николаевич

Обособленные подразделения:

- г. Спасск открыто 02 февраля 2015 года
- г. Москва открыто 03 июля 2017 года, закрыто 01 сентября 2020 года

Бухгалтерская отчетность за 2020 год на предприятии сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетном периоде ООО «ЮниТрейд» занималось различными видами деятельности:

- Производство и реализация механизмов трансформации мебели
- Прочая реализация покупных товаров и прочего имущества

Выручка на предприятии определяется по мере выполнения работ (отгрузки товара) и предъявления заказчикам (покупателям) расчетных документов. В 2020 году доходы получены в следующем объеме:

Показатель	**Сумма выручки, тыс. руб.**	**% к общему объему выручки**
Производство и реализация механизмов трансформации	1 572 912,03	96,81%
Прочая реализация покупных товаров и прочего имущества	51 776,90	3,19%
Итого	**1 624 688,93**	**100,0%**

2. Информация об учетной политике организации и об ее изменениях.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики компании и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся (п.18 ПБУ 1/2008):

Методы амортизации основных средств:

Для всех групп основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Стоимостной лимит амортизируемого имущества для целей бухгалтерского учета составляет 100 000,00 рублей, налогового учетов составляет 40 000,00 рублей. Повышающие коэффициенты не применяются.

Способы оценки товаров для перепродажи и материально-производственных запасов (МПЗ)

Товары для перепродажи, а также МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости.

Способ списания – по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

К прямым расходам при производстве продукции относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- термическая обработка деталей;
- изготовление пуансона;
- хромирование;
- обработка эластичных элементов деталей кровати;
- покраска;
- заготовка трубы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

Товары, приобретенные для последующей перепродажи, учитываются по стоимости приобретения на счете 41 «Товары». Эти расходы являются прямыми.

3. Расшифровка показателей отчетности.

Среднесписочная численность работников в 2020 году составила- **363** человека.

Оценочные обязательства.

Создается резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учетов в части задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги (абз. 1 п. 1 ст. 266 НК РФ), не погашенные в сроки, предусмотренные договором (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв формируется исходя из начисленной заработной платы предыдущего года поделенную на 12, на которую начисляются взносы в размере 30%.

Годовые начисления по заработной плате по подразделению/12
* тариф страховых взносов (30%)

По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы резерва списываются. Резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников в составе общехозяйственных расходов.

4. Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»:

В связи с введением нового положения ПБУ 23/2011 «Отчета о движении денежных средств» денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам за 2020 г. показаны без косвенных налогов (НДС).

Информация по судебным разбирательствам:

По состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении ООО «ЮниТрейд» не вынесено судебных решений (как не вступивших, так и вступивших в законную силу), затрагивающих денежные и иные имущественные обязательства Общества перед третьими лицами.

По состоянию на 31 декабря 2020 года ООО "ЮниТрейд" выступает в качестве истца по следующим гражданским делам:

- ООО «ИНТ» ИНН 5016003528 основная сумма долга **6 996 249,42** рублей. Процедура банкротства еще не завершена.
- ИП Жоков Владимир Владимирович ИНН 502603747304 основная сумма долга **34940** рублей. О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам возмездного оказания услуг. Дело на рассмотрении в Арбитражном суде Московской области.
- ООО «Фирма ИНТЕРОПТСЕРВИС» ИНН 5018047418 основная сумма долга **136 013,08** рублей. Процедура банкротства еще не завершена.
- АРБИТРАЖНЫЙ СУД РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН
  Дело № А65-37597/2019 от 25.12.2019г.
  ООО "ЮниТрейд" обратилось в Арбитражный суд Республики Татарстан с иском к ООО "Живые Диваны", ООО "Гесар" об обязании ООО «Живые диваны», ООО «Гесар» прекратить действия, нарушающие исключительные права на полезную модель «Мебельная деталь с чехлом» по патенту № 151323. Вынесено определение о проведении экспертизы. Дело в производстве.

Расшифровка операций со связанными сторонами в 2020 году

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности согласно штатному расписанию:

- генеральный директор
- исполнительный директор
- главный бухгалтер
- арт-директор
- заместитель генерального директора по развитию
- заместитель генерального директора по качеству
- заместитель генерального директора по персоналу
- заместитель директора по проектам

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "ЮниТрейд" в 2019 составило 23 915 тысяч рублей.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2021 г. по результатам 2020 г., 50 000 тысяч рублей.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за период с 01.01 2019 по 31.12.2019 года проводился.

5. Финансовый анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности

Анализ структуры баланса

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2020 года по 31.12.2020 г.

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2019)	**на конец периода** (31.12.2020)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,59	6,44	+4,85	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,32	0,54	+0,22	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	1,48	x	не менее 1	соответствует

.

Прогноз непрерывности деятельности

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "ЮниТрейд" взята 5-факторная модель для частных производственных предприятий):

Z-счет = $0,717T_1 + 0,847T_2 + 3,107T_3 + 0,42T_4 + 0,998T_5$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,69	0,717	0,49
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,53	0,847	0,45
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,08	3,107	0,25
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	1,14	0,42	0,48
T_5	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	1,63	0,998	1,63
Z-счет Альтмана:				3,30

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.23 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.23 до 2.9 – средняя вероятность банкротства;

- от 2.9 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО "ЮниТрейд" значение Z-счета на последний день анализируемого периода составило 3,30. Такое значение показателя говорит о низкой вероятности банкротства ООО "ЮниТрейд" и устойчивом финансовом положении компании.

Генеральный директор **Приходько Н. Н.**

Главный бухгалтер **Гимранова Д. М.**