

ООО «ЮниТрейд»

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 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, г. Щелково, деревня Никифорово.

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

Учредители: 1. Минасянц Елена Давидовна, 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 – Псариков Андрей Викторович

Обособленные подразделения:

- г. Спасск открыто 02 февраля 2015 года

- г. Москва открыто 03 июля 2017 года, закрыто 01 сентября 2020 года

Бухгалтерская отчетность за 2021 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 заказчиком (покупателям) расчетных документов. В 2021 году доходы получены в следующем объеме:

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Производство и реализация механизмов трансформации	1 916 731,7	95,33%
Прочая реализация покупных товаров и прочего имущества	93 961,3	4,67%
Итого	2 010 693,0	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 40 000,00 рублей, налогового учетов составляет 100 000,00 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 2021 году составила- **366** человек.

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.

Бухгалтерский баланс

По статье 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2019г. в том числе отражен займ, полученный по договору № 9/12 от 05.12.2011 года в сумме 360 000 тыс.руб. Срок погашения которого 31.12.2024 года.

Отчет о финансовых результатах

Управленческие расходы отражены **по статье 2220** в сумме 130 885 тыс.руб. В составе управленческих расходов отражены в том числе расходы на аренду производственных помещений в сумме 1 990 тыс.руб.

Прочие доходы за 2020 год отражены **по статье 2340** в сумме 219 692 тыс.руб. В составе прочих доходов отражены в том числе суммы по восстановлению резерва по сомнительным долгам в размере 42 907 тыс.руб.

Прочие расходы за 2020 год отражены **по статье 2350** в сумме 194 548 тыс.руб. В составе прочих расходов отражены в том числе начисленные резервы по сомнительным долгам в сумме 34 760 тыс.руб.

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 2021 г. показаны без косвенных налогов (НДС).

Информация по судебным разбирательствам:

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года ООО "ЮниТрейд" выступает в качестве истца по следующим гражданским делам:

- 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 обязанности 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 2021 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 2021 составило 13 808 тысяч рублей.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2022 г. по результатам 2021 г., 50 000 тысяч рублей.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за период с 01.01 2020 по 31.12.2020 года проводился.

5. Финансовый анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности

Анализ структуры баланса

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2021 г. по 31.12.2021 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	6,44	4,91	-1,53	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,54	0,75	+0,21	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	4,15	x	не менее 1	соответствует

Прогноз непрерывности деятельности

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

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

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,68	0,717	0,49
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,52	0,847	0,44
T ₃	Отношение ЕВІТ к величине всех активов	0,09	3,107	0,28

T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	1,73	0,42	0,73
T ₅	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	1,68	0,998	1,68
Z-счет Альтмана:				3,62

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 3,62. Такое значение показателя говорит о низкой вероятности банкротства ООО "ЮниТрейд" и устойчивом финансовом положении компании.

Генеральный директор

Псариков А.В.

Главный бухгалтер

Чувиллина Н.П.