

ООО «ЮниТрейд»

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

## Оглавление

<b>1. Информация об организации: структура, основные направления деятельности.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Информация об учетной политике организации и об ее изменениях .....</b>	<b>2</b>
Методы амортизации основных средств: .....	2
Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ) .....	2
Учет доходов и расходов.....	3
<b>3. Расшифровка показателей отчетности.....</b>	<b>3</b>
Среднесписочная численность .....	3
<b>4. Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности .....</b>	<b>4</b>
Форма №4 «Отчет о движении денежных средств».....	4
Информация по судебным разбирательствам: .....	4
Расшифровка операций со связанными сторонами за 2022 год. ....	5
Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год.....	5
<b>5. Финансовый анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности.....</b>	<b>6</b>
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:* до 25.03.2022 года:

1. Минасянц Елена Давидовна, физическое лицо, размер вклада в уставной капитал - 90%
2. Минасянц Давид Ильич, физическое лицо, размер вклада в уставной капитал - 10%

с 25.03.2022 года:

1. Минасянц Елена Давидовна, физическое лицо, размер вклада в уставной капитал - 100%

*Уставный капитал* составляет - 2 510 000 рублей.

*Генеральный директор* – Псариков Андрей Викторович

Обособленные подразделения:

- г. Спасск открыто 02 февраля 2015 года

Бухгалтерская отчетность за 2022 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. За 2022 год выручка от реализации составила 1 583 237тыс.руб.

## **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 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)».

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 2022 году составила- **370** человек.

#### **Отчет о финансовых результатах**

Управленческие расходы отражены **по статье 2220** в сумме 149 857 тыс.руб.

Прочие доходы за 2022 год отражены **по статье 2340** в сумме 300 484 тыс.руб., в том числе:

- восстановление резервов – 45 796 тыс.руб.
- реализация прочих активов – 73 274 тыс.руб.
- реализация основных средств – 19 977 тыс.руб.
- операции с иностранной валютой – 99 833 тыс.руб.
- курсовые разницы 49 469 тыс.руб.
- оприходование излишков – 10 480 тыс.руб.
- прочие доходы – 1 655 тыс.руб.

Прочие расходы за 2022 год отражены **по статье 2350** в сумме 292 369 тыс.руб., в том числе:

- начисление резервов по сомнительным долгам – 48 326 тыс.руб.
- услуги банка – 3 341 тыс.руб.
- операции с иностранной валютой – 101 008 тыс.руб.
- курсовые разницы 48 029 тыс.руб.
- расходы по реализации основных средств – 17 030 тыс.руб.
- стоимость реализации прочих активов – 58 711 тыс.руб.
- прочие доходы – 15 924 тыс.руб.

### **4. Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности**

#### **Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»:**

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам за 2022 г. показаны без косвенных налогов (НДС).

#### **Информация по судебным разбирательствам:**

По состоянию на 31 декабря 2022 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. Подана апелляционная жалоба в вышестоящий суд.

#### **Расшифровка операций со связанными сторонами в 2022 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 2022 составило 9 675 тысяч рублей.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2023 г. по результатам 2022 г., 15 000 тысяч рублей.

**Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за период с 01.01 2021 по 31.12.2021 года проводился.**

#### **5. Финансовый анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности**

### Анализ структуры баланса

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 (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	5,147	4,547	-0,06	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,45	0,344	-0,106	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	2,266	x	не менее 1	соответствует

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2022 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (2,266) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений.

### Анализ кредитоспособности заемщика

В данном разделе приведен анализ кредитоспособности ООО "ЮниТрейд" по методике Сбербанка России (утв. Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).

Показатель	Фактическое значение	Категория	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	1	0,05	0,05	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	1,135	1	0,1	0,1	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	4,547	1	0,4	0,4	1,5 и выше	1,0-1,5	менее 1,0
Коэффициент наличия собственных средств (кроме торговых и лизинговых организаций)	0,344	2	0,2	0,4	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25

Рентабельность продукции	-0,036	3	0,15	0,45	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	-0,038	3	0,1	0,3	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	x	x	1	1,7			

По методике Сбербанка все заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25 включительно);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (больше 1,25, но меньше 2,35 включительно);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (больше 2,35).

В данном случае сумма баллов равна 1,7. Следовательно организация следует взвешенно подходить к вопросу получения банковского кредита.

### Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для 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

Кэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2022	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T <sub>1</sub>	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,512	0,717	0,367
T <sub>2</sub>	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,333	0,847	0,282
T <sub>3</sub>	Отношение ЕВІТ к величине всех активов	-0,059	3,107	-0,183
T <sub>4</sub>	Отношение собственного капитала к заемному	0,502	0,42	0,211
T <sub>5</sub>	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	0,957	0,995	0,952
Z-счет Альтмана:				1,629

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 31.12.2022 составило 1,629. Такое значение показателя свидетельствует о средней вероятности банкротства ООО "ЮниТрейд".

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

Z =  $0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4$ , где

Кэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2022	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X <sub>1</sub>	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	-0,236	0,53	-0,13
X <sub>2</sub>	Оборотные активы / Обязательства	1,005	0,13	0,13
X <sub>3</sub>	Краткосрочные обязательства / Активы	0,147	0,18	0,03
X <sub>4</sub>	Выручка / Активы	0,957	0,16	0,15

Итого Z-счет Таффлера:	0,18
------------------------	------

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

В данном случае значение итогового коэффициента составило 0,18, поэтому вероятность банкротства высокая.

Другой методикой диагностики возможного банкротства предприятий, адаптированной для условий российской экономики, является модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Данная пятифакторная модель выглядит следующим образом:

$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5$ , где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2022	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K <sub>1</sub>	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,344	2	0,69
K <sub>2</sub>	Коэффициент текущей ликвидности	4,547	0,1	0,45
K <sub>3</sub>	Коэффициент оборачиваемости активов	-0,036	0,08	-0,003
K <sub>4</sub>	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	-0,035	0,45	-0,02
K <sub>5</sub>	Рентабельность собственного капитала	-0,038	1	-0,038
Итого (R):				1,079

Согласно модели Сайфуллина-Кадыкова, при значении итогового показателя  $R < 1$  вероятность банкротства организации считается высокой, если  $R > 1$ , то вероятность низкая. В данном случае значение итогового показателя составило 1,079. Это значит, что вероятность банкротства мала, финансовое положение организации можно считать устойчивым.

Генеральный директор

Псариков А.В.