

ООО «Еврофлаг»

Юр.адрес: 115093, г. Москва, ул. Павловская, д.27, стр.1, эт.1, ком.29
Почтовый адрес: 115093, г. Москва, ул. Павловская, д.27, стр.1, эт.1, ком.29
Тел./факс: (495) 775-04-14/15, 995-95-97
e-mail: info@euroflag.ru www.euroflag.ru



Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

- 1. Общество с ограниченной ответственностью «Еврофлаг» ИНН 7728189749 КПП 772501001** зарегистрировано 17 августа 1999 года, Свидетельство № 083.303 выдано Московской регистрационной палатой. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1027739394000 (ОГРН) от 16 октября 2002 года. Учредителем фирмы является гражданка Федеративной Республики Германии Петра Руланд. Уставный фонд на 100% состоит из вклада иностранного физического лица и составляет 1912 тыс. рублей. Уставной капитал оплачен полностью.
- 2.** Общество не имеет обособленных подразделений, деятельность на основании лицензий не осуществляется. Кассовых операций в 2021 году нет.
Генеральный директор ООО «Еврофлаг» (далее – Общество) - Маннин Андрей Николаевич, действующий на основании Устава.
Главный бухгалтер – Румянцева Евгения Анатольевна.
- 3.** Фактическая деятельность началась в ноябре 1999 г. - оптовая торговля флагами, флагштоками и прочими аксессуарами к флагой продукции.
С января 2003 года введена собственная линия по производству флагов методом цифровой сквозной химической печати. В настоящее время используется три собственные производственные линии и фиксирующий аппарат для закрепления красок.
В 2021 г. доля доходов и поступлений от оптовой торговли составила 49,7 %, а от реализации собственной готовой продукции составила 50,3 %. Таким образом, основным видом деятельности в 2021 г. осталось «Производство прочих текстильных изделий, не включенных в другие группировки» (код ОКВЭД 13.99).
- 4.** Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год включает следующие формы и текстовые пояснения:
 - бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021;
 - отчет о финансовых результатах за 2021 год;
 - отчет об изменениях капитала за 2021 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2021 год, который сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
 - пояснения (в текстовой форме) к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 г. и отчету о финансовых результатах за 2021 год.Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н (в ред. от 19.04.2019 № 61н). При этом данные в Пояснениях, исходя из требований рациональности, приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основании:

- Учетной политикой Общества (утв. Приказом № 39-ПТ от 29.12.2018);
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Среднесписочная численность по ООО «Еврофлаг» за 2021 г. составила 16 человек.

Числовые показатели представлены в тыс. руб.

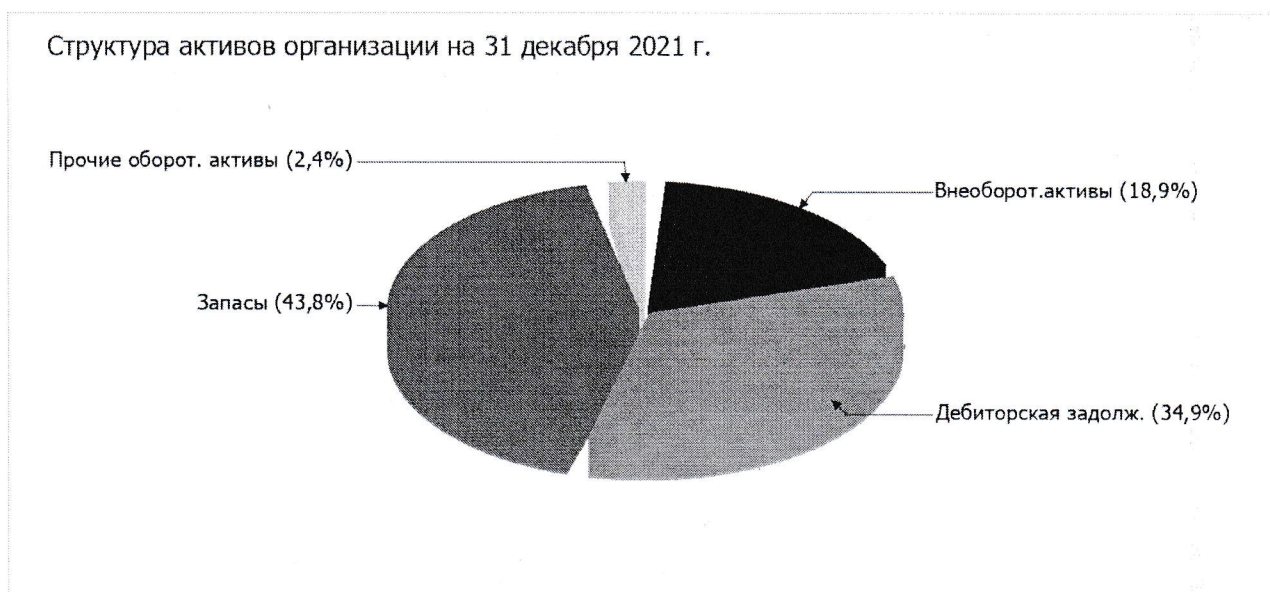
5. Структура активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется таким соотношением:

5.1. 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	943	869	16,5	18,9	-74	-7,8
в том числе: основные средства	17	165	0,3	3,6	+148	+9,7 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	4 766	3 738	83,5	81,1	-1 028	-21,6
в том числе: запасы	2 431	2 017	42,6	43,8	-414	-17
дебиторская задолженность	2 078	1 609	36,4	34,9	-469	-22,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	90	82	1,6	1,8	-8	-8,9
Пассив						
1. Собственный капитал	-1 765	-36	-30,9	-0,8	+1 729	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 084	—	36,5	—	-2 084	-100
в том числе: заемные средства	2 084	—	36,5	—	-2 084	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 390	4 643	94,4	100,8	-747	-13,9
в том числе: заемные средства	250	871	4,4	18,9	+621	+3,5 раза
Валюта баланса	5 709	4 607	100	100	-1 102	-19,3

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются следующим соотношением: 18,9% внеоборотных активов и 81,1% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 1 102 тыс. руб. (на 19,3%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 98%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 469 тыс. руб. (37,5%)
- запасы – 414 тыс. руб. (33,1%)
- отложенные налоговые активы – 222 тыс. руб. (17,8%)
- прочие оборотные активы – 137 тыс. руб. (11%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 2 084 тыс. руб. (60,4%)
- кредиторская задолженность – 1 368 тыс. руб. (39,6%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+148 тыс. руб. и +1 729 тыс. руб. соответственно).

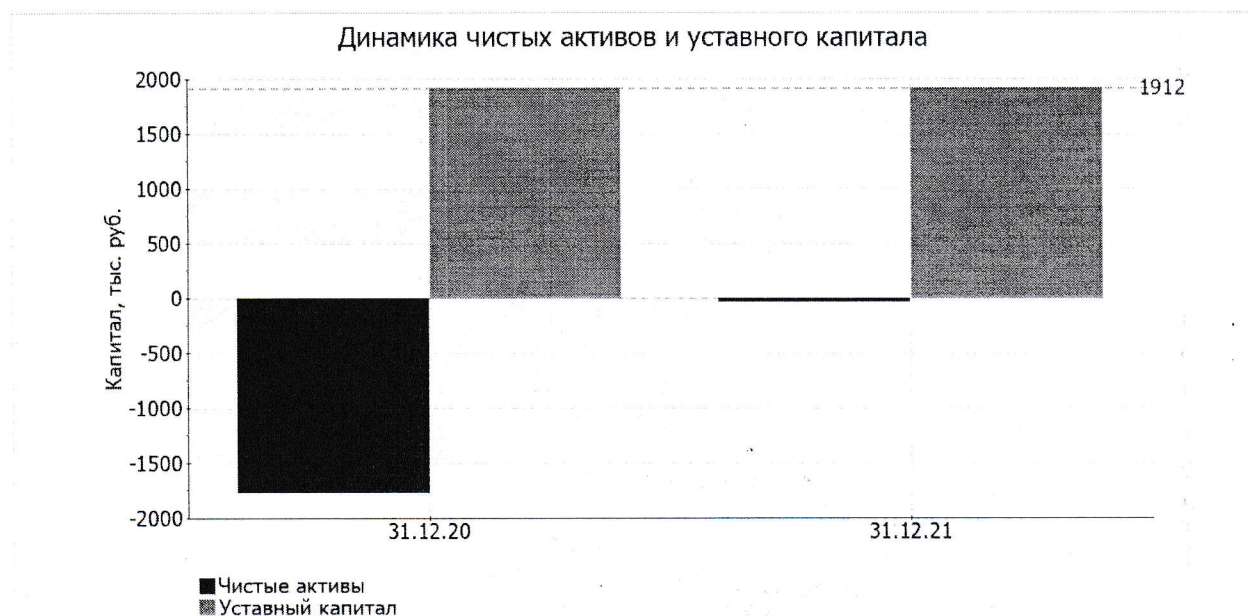
На 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации составил -36 тыс. руб. В течение анализируемого периода имело место весьма значительное, на 1 729,0 тыс. руб., повышение собственного капитала.

5.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	-1 765	-36	-30,9	-0,8	+1 729	↑
2. Уставный капитал	1 912	1 912	33,5	41,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-3 677	-1 948	-64,4	-42,3	+1 729	↑

На последний день анализируемого периода (31.12.2021) чистые активы ООО "Еврофлаг" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно

характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Основной причиной такой ситуации является то, что в связи с тяжелой эпидемиологической обстановкой в стране, по итогам 2020 г. был получен убыток от продаж в размере 4 242 тыс. рублей, и в течение 2021 года, несмотря на увеличение объемов продаж, не удалось перекрыть эти негативные последствия. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2021 г.), что способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



6. Анализ эффективности деятельности организации

6.1. Обзор результатов деятельности ООО «Еврофлаг»

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "Еврофлаг" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	26 546,	44 592	+18 046	+68	35 569
2. Расходы по обычным видам деятельности	30 788	42 134	+11 346	+36,9	36 461
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 242	2 458	+6 700	↑	-892
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-81	-80	+1	↑	-81
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-4 323	2 378	+6 701	↑	-973
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	-4 148	2 395	+6 543	↑	-877
6. Проценты к уплате	307	153	-154	-50,2	230

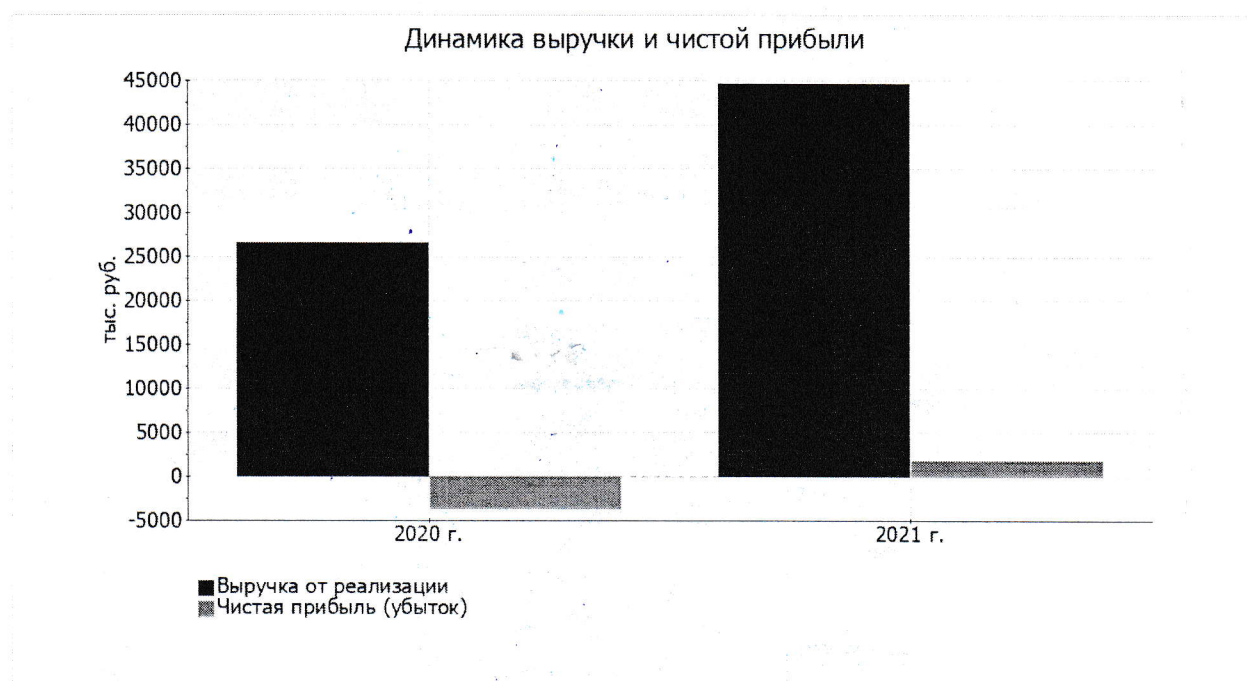
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	903	-496	-1 399	↓	204
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-3 727	1 729	+5 456	↑	-999
Справочно:					
Совокупный финансовый результат периода	-3 727	1 729	+5 456	↑	-999
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 729	x	x	x

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 458 тыс. руб., что равняется 5,5% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в размере 4 242 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 18 046 и 11 346 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+68%) опережает изменение расходов (+36,9%).

Убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 233 тыс. руб., что на 155 тыс. руб. (39,9%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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



6.2. Анализ рентабельности продаж

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	-16	5,5	+21,5	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли	-16,3	5,3	+21,6	↑

от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).				
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-14	3,9	+17,9	↑
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-13,8	5,8	+19,6	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	-14,1	15,5	+29,6	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2021 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "Еврофлаг".



6.3. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

За период 01.01–31.12.2021 производительность труда равнялась 2 548 тыс. руб./чел.

7. В 2021 г. ООО «Еврофлаг» определяло выручку от продажи методом начисления. Выручка от продажи товаров (здесь и далее – показатели без НДС) составила 22 159 тыс. руб., себестоимость проданных товаров – 15 668 тыс. руб. Выручка от предоставленных услуг составила 976 тыс. руб. Выручка от продажи собственной готовой продукции составила 21 458 тыс. руб., прямые затраты в собственном производстве составили 12 664 тыс. рублей. Из них стоимость материалов – 8 002 тыс. руб., заработная плата персонала, занятого в производстве, и страховые взносы – 4 655 тыс. руб.

8. Прочие расходы составили 80 тыс. рублей, операционные расходы - 153 тыс. рублей.

9. Сумма коммерческих расходов в 2021 г. составила 13 603 тыс. руб., из них заработная плата и страховые взносы – 8 431 тыс. руб., арендные платежи за помещения – 2 339 тыс. руб., лизинговые платежи – 1 461 тыс. руб.

10. По итогам 2021 г. в налоговом и бухгалтерском учете получена Прибыль в размере 2225 тыс. руб., на основании чего начислен условный расход по налогу на прибыль в сумме 445 тыс. руб. По итогам 2020 г. был получен Убыток в размере 4630 тыс. руб., который был отражен на забалансовом счете «01/ВРО Налогооблагаемые временные разницы», а так же был начислен Отложенный налоговый актив (ОНА) в размере 926 тыс. руб. (п. 14 ПБУ 18/02). В отчетном периоде база текущего налога на прибыль была уменьшена на 50 % , чтобы списать убыток 2020 г. (п. 1-3 ст. 283 НК РФ). Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль составила 1112 тыс. руб. , а налог на прибыль – 222,5 тыс. руб. В течение 2021 года были уплачены пени по НДС и страховым взносам в сумме 51 тыс. руб.

11. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "Еврофлаг" за весь рассматриваемый период.

Среди показателей, имеющих *исключительно хорошие* значения, можно выделить такие:

- отличная рентабельность активов (33,5 % за 2021 год);
- увеличение собственного капитала ООО "Еврофлаг" при том что, активы организации уменьшились на 1 102 тыс. руб. (на 19,3%);
- за период 01.01–31.12.2021 получена прибыль от продаж (2 458 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 700 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 1 729 тыс. руб. (+5 456 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

В ходе анализа были получены следующие *отрицательные* показатели финансового положения организации:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "Еврофлаг" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей. При стабильной экономической ситуации в стране, ООО «Еврофлаг» надеется в дальнейшем улучшить свое финансовое положение.

12. По состоянию на 31 декабря 2021 год на счетах за балансом нашли отражение следующие показатели:

- по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 324 тыс. руб.

13. Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

- учредитель гражданка Петра Руланд (Германия);
- основной управленческий персонал – генеральный директор.

В 2021 г. имели место следующие операции со связанными сторонами:

от генерального директора Маннина А.Н. были получены беспроцентные займы:

- по договору займа № 2 от 01.09.2020 г. (Приложение № 3) в размере 50 тыс. руб., который был полностью погашен;
- по договору займа № 3 от 07.09.2021 г. в размере 700 тыс. руб.

Фонд оплаты труда генерального директора за 2021 год составил 905 тыс. руб., страховые взносы составили 159 тыс. руб.

16. По состоянию на конец отчетного года Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств или налоговых споров.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По оценке руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

По состоянию на дату подписания отчетности за 2021 год не было каких-либо событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

17. Оценочные резервы в 2021 году не создавались. Никакие условные обязательства и условные активы Общество не формировало. Оценочное обязательство на оплату отпусков не создавалось, согласно ПБУ 8/2010 г. субъекты малого предпринимательства имеют право не создавать резерв на оплату отпусков.

18. Риски в деятельности Общества.

Российское налоговое и судебное законодательство подвержено частым изменениям. Для снижения указанных рисков обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность не находится под угрозой.

Генеральный директор



Маннин А.Н.

22.03.2022 г.