

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 2022 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 2022 году не было.
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 флажной 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 2022 г. доля доходов и поступлений от оптовой торговли составила 60 %, а от реализации собственной готовой продукции составила 40 %. Таким образом, основным видом деятельности в 2022 г. стало «Торговля оптовая неспециализированная» (код ОКВЭД 46.90).
- 4.** Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год включает следующие формы и текстовые пояснения:
 - бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
 - отчет о финансовых результатах за 2022 год;
 - отчет об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2022 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 31.12.2022 г. и отчету о финансовых результатах за 2022 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 политики Общества (утв. Приказом № 16-ПТ от 30.12.2021);
- 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.

ООО «Еврофлаг» в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. относится к субъектам малого предпринимательства и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01.08.2016 г.

Среднесписочная численность в ООО «Еврофлаг» за 2022 г. составила 15 человек.

Числовые показатели представлены в тыс. руб.

5. Структура активов организации на 31 декабря 2022 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	869	1 428	18,9	18,8	+559	+64,3
в том числе: основные средства	165	1 257	3,6	16,5	+1 092	+7,6 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	3 738	6 176	81,1	81,2	+2 438	+65,2
в том числе: запасы	2 017	2 249	43,8	29,6	+232	+11,5
дебиторская задолженность	1 609	1 053	34,9	13,8	-556	-34,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	82	2 702	1,8	35,5	+2 620	+33 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-36	3 767	-0,8	49,5	+3 803	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 643	3 837	100,8	50,5	-806	-17,4
в том числе: заемные средства	871	—	18,9	—	-871	-100
Валюта баланса	4 607	7 604	100	100	+2 997	+65,1

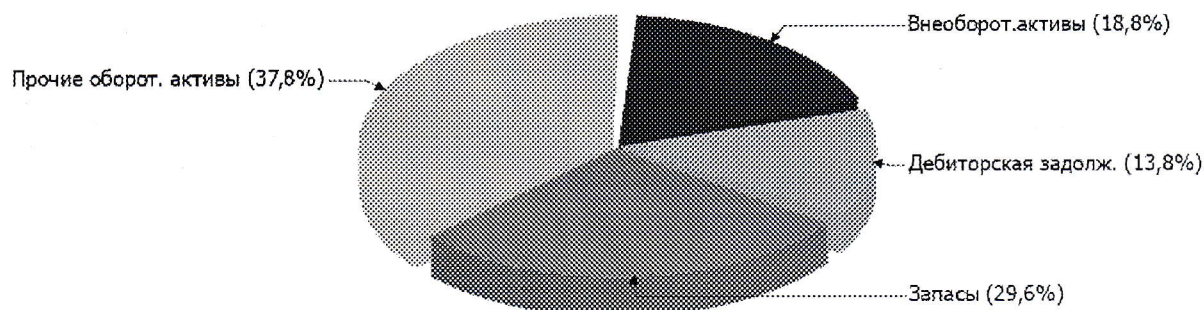
* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 18,8% внеоборотных активов и 81,2% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода (2022 г.) увеличились на 2 997 тыс. руб. (на 65,1%). Учитывая значительный рост

активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 106,6 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 620 тыс. руб. (64,1%)
- основные средства – 1 092 тыс. руб. (26,7%)
- запасы – 232 тыс. руб. (5,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+3 803 тыс. руб., или 98,3% вклада в прирост пассивов организации за 2022 год).

задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-556 тыс. руб. и -871 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2022 составил 3 767,0 тыс. руб., что на 3 803,0 тыс. руб. превышает значение по состоянию на 31.12.2021.

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	-36	3 767	-0,8	49,5	+3 803	↑
2. Уставный капитал	1 912	1 912	41,5	25,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 948	1 855	-42,3	24,4	+3 803	↑

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) существенно (на 97%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в течение всего анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



5.3. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2021	на 31.12.2022
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-905	2 339	-2 922	+90
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-905	2 339	-2 922	+90
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-34	2 339	-2 051	+90

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2022 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

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.

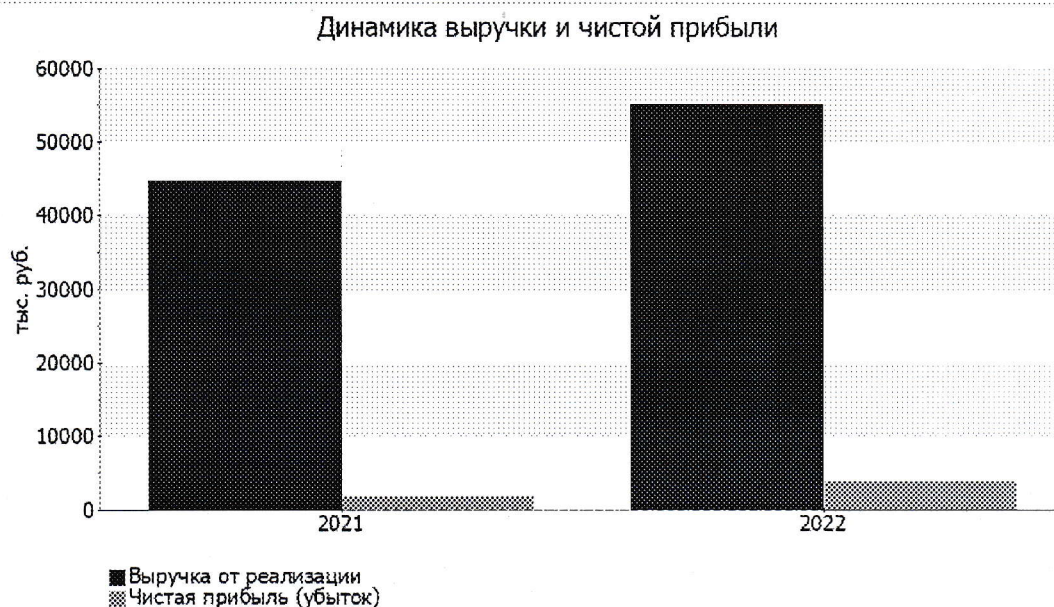
По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2022 год организация получила прибыль от продаж в размере 4 733 тыс. руб., что составило 8,6% от выручки. По сравнению с 2021 годом прибыль от продаж выросла на 2 275 тыс. руб., или на 92,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 10 599 и 8 324 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+23,8%) опережает изменение расходов (+19,8%).

Прибыль от прочих операций за последний год составила 589 тыс. руб., что на 822 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 12,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021	2022	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	44 592	55 191	+10 599	+23,8	49 892
2. Расходы по обычным видам деятельности	42 134	50 458	+8 324	+19,8	46 296
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 458	4 733	+2 275	+92,6	3 596
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-80	590	+670	↑	255
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 378	5 323	+2 945	+123,8	3 851
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	2 395	5 426	+3 031	+126,6	3 911
6. Проценты к уплате	153	1	-152	-99,3	77
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-496	-1 519	-1 023	↓	-1 008
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 729	3 803	+2 074	+119,9	2 766
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 729	3 803	+2 074	+119,9	2 766
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 803	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

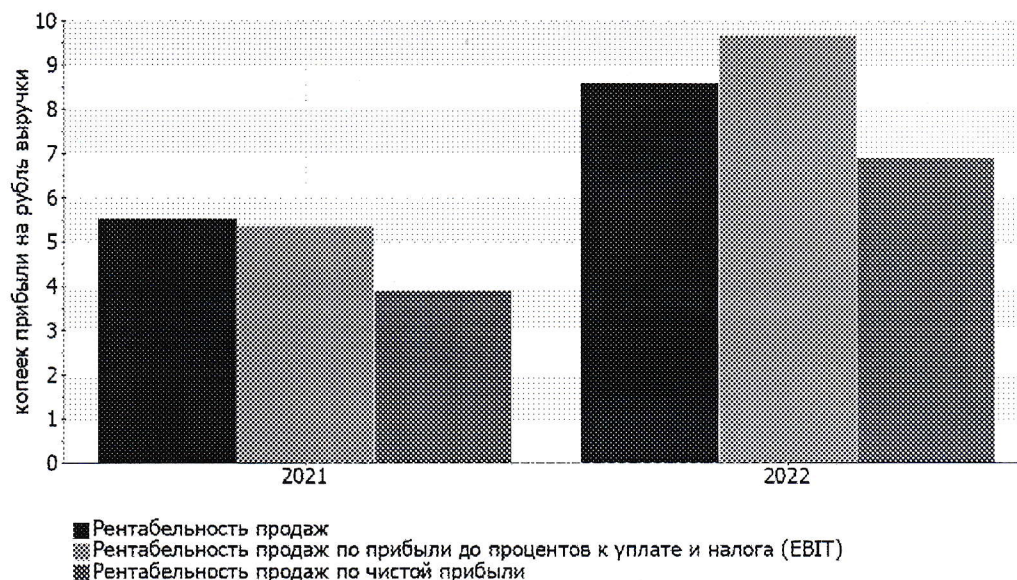


6.2. Анализ рентабельности продаж

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021	2022	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%.	5,5	8,6	+3,1	+55,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,3	9,6	+4,3	+80,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	3,9	6,9	+3	+77,7
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	5,8	9,4	+3,6	+60,8
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	15,5	5 323,0	+5 307,5	+342,5 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «Еврофлаг».

Динамика показателей рентабельности продаж



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 01.01–31.12.2022 производительность труда равнялась 3 449 тыс. руб./чел.

7. В 2022 г. ООО «Еврофлаг» определяло выручку от продажи методом начисления. Выручка от продажи товаров (здесь и далее – показатели без НДС) составила 32 526 тыс. руб., себестоимость проданных товаров – 24 055 тыс. руб. Выручка от предоставленных услуг составила 333 тыс. руб. Выручка от продажи собственной готовой продукции составила 22 332 тыс. руб., прямые затраты в собственном производстве составили 12 169 тыс. рублей. Из них стоимость материалов – 7 410 тыс. руб., заработная плата персонала, занятого в производстве, и страховые взносы – 4 659 тыс. руб.
8. Прочие доходы составили 833 тыс. руб., а прочие расходы – 243 тыс. руб., операционные расходы – 1 тыс. рублей. При этом к прочим расходам отнесены убытки от списания дебиторской задолженности в сумме 34 тыс. рублей.
9. Сумма коммерческих расходов в 2022 г. составила 14 234 тыс. руб., из них заработная плата и страховые взносы – 9 700 тыс. руб., арендные платежи за помещения – 2 610 тыс. руб., расходы на рекламу – 670 тыс. руб.
10. По итогам 2022 г. в налоговом и бухгалтерском учете получена Прибыль в размере 5322 тыс. руб., на основании чего начислен условный расход по налогу на прибыль в сумме 1064 тыс. руб. По итогам 2020 г. был получен Убыток в размере 4 630 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). На 01.01.2022 остаток непогашенного убытка составлял 3 518 тыс. руб., а сумма Отложенного налогового актива – 704 тыс. руб. 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 2 661 тыс. руб., а налог на прибыль – 532 тыс. руб. В течение 2022 года были уплачены пени по НДС и страховым взносам в сумме 26 тыс. рублей. В конце года списана сумма переплаты по налогу на прибыль в размере 229 тыс. руб., по которой со дня уплаты прошло более 3-х лет. Эта сумма не будет учитываться в составе ЕНП.

11. По состоянию на 31 декабря 2022 год на счетах за балансом нашли отражение следующие показатели:

- по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 358 тыс. руб.
- по счету 012 «Малоценные оборудование и запасы» в сумме 95 тыс. руб.

12. Оценочные резервы в 2022 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. Переоценка основных средств не проводилась.

13. Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

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

В 2022 г. имели место следующие операции со связанными сторонами:

- от генерального директора Маннина А.Н. был получен беспроцентный займ на основании Дополнительного соглашения № 2 от 04.03.2022 к Договору займа № 3 от 07.09.2021 г. в размере 300 тыс. руб., который был погашен на основании Соглашения об отступном от 20.04.2022 г.

Фонд оплаты труда генерального директора за 2022 год составил 1085 тыс. руб., страховые взносы составили 188 тыс. руб.

14. 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:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период на 97 %;
- значительная прибыль по сравнению с общей стоимостью активов организации;
- рост рентабельности продаж;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (4 733 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 275 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 3 803 тыс. руб. (+2 074 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО Флаг (+4,3 коп. к 5,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Финансовые результаты деятельности организации за 2022 год свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе.

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

16. По состоянию на дату подписания отчетности за 2022 год не было каких-либо событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

17. 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.

30.03.2023 г.

