

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 2023 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 2023 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 2023 г. доля доходов и поступлений от оптовой торговли составила 48 %, а от реализации собственной готовой продукции составила 52 %. Таким образом, основным видом деятельности в 2023 г. стало «Производство прочих текстильных изделий, не включенных в другие группировки» (код ОКВЭД 13.99).
- 4.** Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год включает следующие формы и текстовые пояснения:
 - бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
 - отчет о финансовых результатах за 2023 год;
 - отчет об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2023 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 31.12.2023 г. и отчету о финансовых результатах за 2023 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 2023 г. составила 15 человек.

Числовые показатели представлены в тыс. руб.

5. Структура активов организации за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. характеризуется таким соотношением:

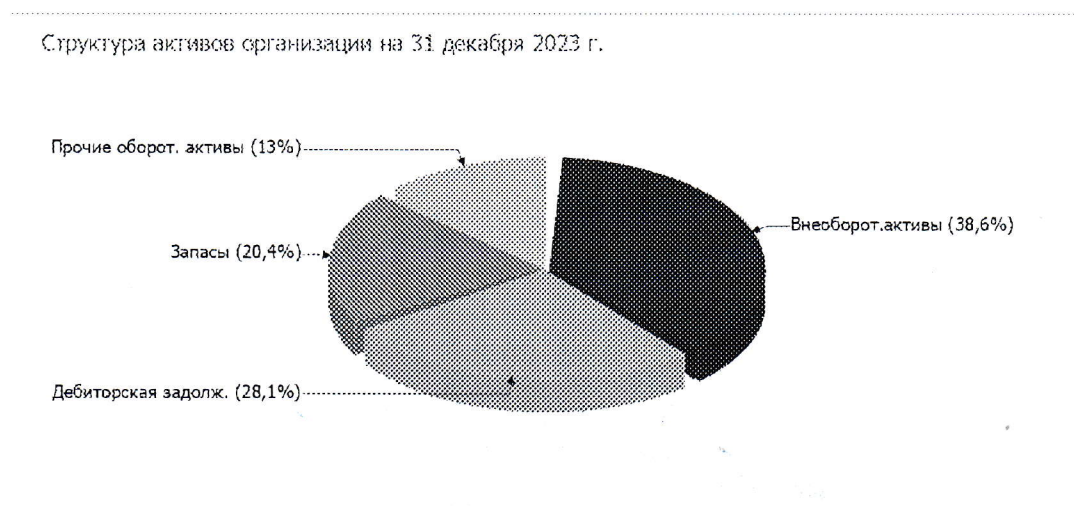
5.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 428	3 307	18,8	38,6	+1 879	+131,6
в том числе:						
основные средства	1 257	3 307	16,5	38,6	+2 050	+163,1
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	6 176	5 269	81,2	61,4	-907	-14,7
в том числе:						
запасы	2 249	1 746	29,6	20,4	-503	-22,4
дебиторская задолженность	1 053	2 410	13,8	28,1	+1 357	+128,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 702	978	35,5	11,4	-1 724	-63,8
Пассив						
1. Собственный капитал	3 767	6 361	49,5	74,2	+2 594	+68,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе:						
заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 837	2 215	50,5	25,8	-1 622	-42,3
в том числе:						
заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	7 604	8 576	100	100	+972	+12,8

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется соотношением: 38,6% внеоборотных активов и 61,4% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 972 тыс. руб. (на 12,8%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 68,9%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 2 050 тыс. руб. (60,2%)
- дебиторская задолженность – 1 357 тыс. руб. (39,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+2 594 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-1 724 тыс. руб. и -1 622 тыс. руб. соответственно).

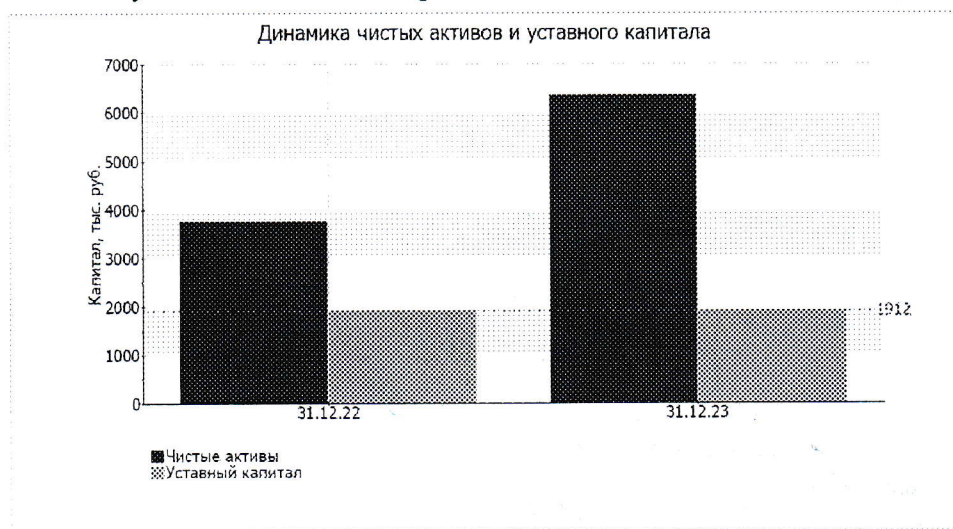
За рассматриваемый период собственный капитал организации стремительно вырос – с 3 767,0 тыс. руб. до 6 361,0 тыс. руб. (т. е. +2 594,0 тыс. руб.).

5.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	3 767	6 361	49,5	74,2	+2 594	+68,9
2. Уставный капитал	1 912	1 912	25,1	22,3	–	–

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 855	4 449	24,4	51,9	+2 594	+139,8
---	-------	-------	------	------	--------	--------

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 3,3 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 68,9% за 2023 год. 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 (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	2 339	3 054	+90	+1 308
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	2 339	3 054	+90	+1 308
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	2 339	3 054	+90	+1 308

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

По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2023 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 период с 01.01.2023 по 31.12.2023 улучшили свои значения.

6. Анализ эффективности деятельности организации

6.1. Обзор результатов деятельности ООО «Еврофлаг»

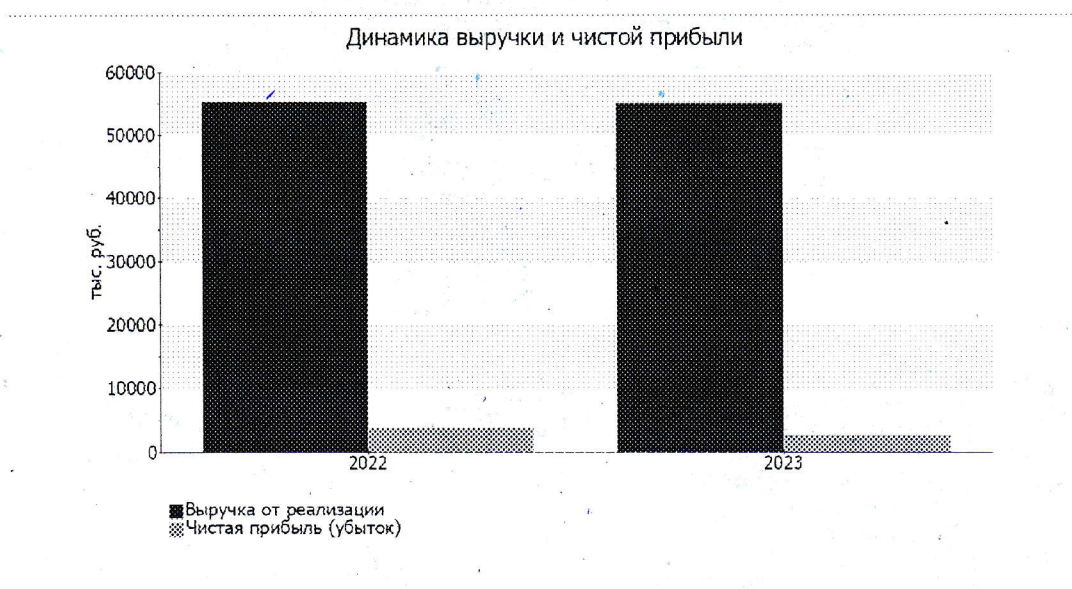
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО Флаг за 2023 год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за 2023 год организация получила прибыль от продаж в размере 3 344 тыс. руб., что равняется 6,1 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 389 тыс. руб., или на 29,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 197 тыс. руб. при одновременном росте на 1 192 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022	2023	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	55 191	54 994	-197	-0,4	55 093
2. Расходы по обычным видам деятельности	50 458	51 650	+1 192	+2,4	51 054
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 733	3 344	-1 389	-29,3	4 039
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	135	-101	-236	↓	17
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 868	3 243	-1 625	-33,4	4 056
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	4 971	3 622	-1 349	-27,1	4 297
6. Проценты к уплате	1	—	-1	-100	1
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 064	649	-415	-39	857
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 803	2 594	-1 209	-31,8	3 199

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

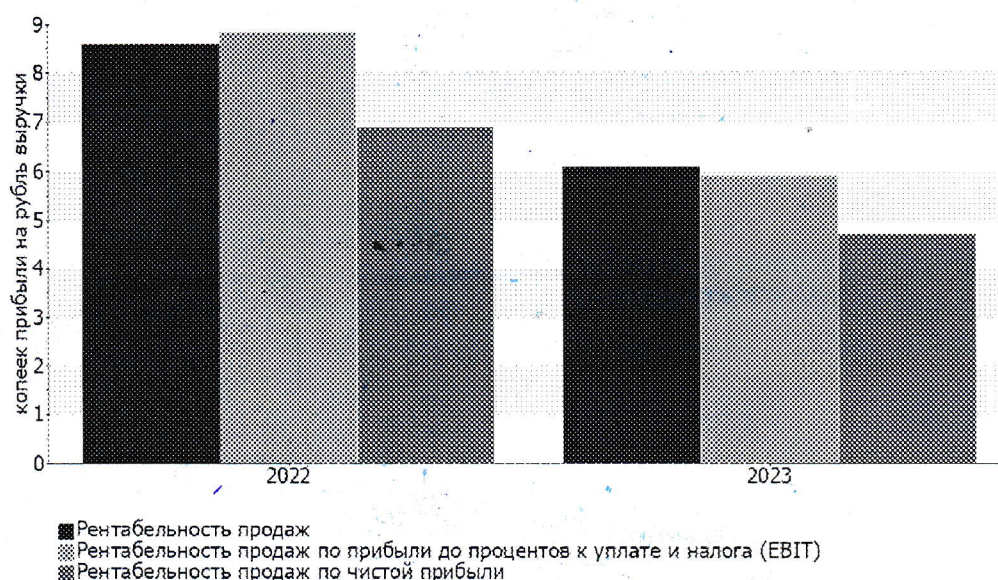


6.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022	2023	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: 5% и более.	8,6	6,1	-2,5	-29,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,8	5,9	-2,9	-33,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	6,9	4,7	-2,2	-31,5
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	9,4	6,5	-2,9	-31
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	4 868,0	—	-4 868,0	-100

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

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 01.01–31.12.2023 производительность труда равнялась 3 666 тыс. руб./чел.

7. В 2023 г. ООО «Еврофлаг» определяло выручку от продажи методом начисления. Выручка от продажи товаров (здесь и далее – показатели без НДС) составила 26 307 тыс. руб., себестоимость проданных товаров – 19 695 тыс. руб. Выручка от предоставленных услуг составила 435 тыс. руб. Выручка от продажи собственной готовой продукции составила 28 252 тыс. руб., прямые затраты в собственном производстве составили 15 263 тыс. рублей. Из них стоимость материалов – 9 111 тыс. руб., заработная плата персонала, занятого в производстве, и страховые взносы – 5 319 тыс. руб.
8. Прочие доходы составили 3 тыс. руб., а прочие расходы - 104 тыс. рублей.
9. Сумма коммерческих расходов в 2023 г. составила 16 691 тыс. руб., из них заработная плата и страховые взносы – 11 846 тыс. руб., арендные платежи за помещения – 2 654 тыс. руб., расходы на рекламу – 981 тыс. руб.
10. По итогам 2023 г. в налоговом и бухгалтерском учете получена Прибыль в размере 3243 тыс. руб., на основании чего начислен условный расход по налогу на прибыль в сумме 649 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 01.01.2023 остаток непокрытого убытка составлял 857 тыс. руб., а сумма Отложенного налогового актива – 171 тыс. руб., так как эта сумма меньше 50% от текущего налога на прибыль, то она была полностью списана как убыток 2020 г. (п. 1-3 ст. 283 НК РФ). Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль составила 2 386 тыс. руб., а налог на прибыль – 477 тыс. руб.
11. По состоянию на 31 декабря 2023 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 253 тыс. руб.
12. Оценочные резервы в 2023 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 гражданин Петра Руланд (Германия);
 - основной управленческий персонал – генеральный директор.В 2023 г. операции со связанными сторонами не проводились. Фонд оплаты труда генерального директора за 2023 год составил 1670 тыс. руб., страховые взносы составили 280 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.

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,56 (нормальное значение 0,1 и выше);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности 3,87 полностью соответствует нормативному значению (2 и более);
- коэффициент абсолютной ликвидности 0,44 полностью соответствует нормативному значению (0,2 и более);

- отличная рентабельность активов (32,1 % за анализируемый период (31.12.2022–31.12.2023));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.
- за 2023 год получена прибыль от продаж (3 344 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 389 тыс. руб.);
- чистая прибыль за весь анализируемый период составила 2 594 тыс. руб.

Финансовые результаты деятельности организации за 2023 год свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) и, возможно, долгосрочной 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 2023 год не было каких-либо событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности за 2023 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.



19.03.2024 г.