

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 2020 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 2020 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 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 2020 г. доля доходов и поступлений от оптовой торговли составила 43 %, а от реализации собственной готовой продукции составила 57 %. Таким образом, основным видом деятельности в 2020 г. осталось «Производство прочих текстильных изделий, не включенных в другие группировки» (код ОКВЭД 13.99).
- 4.** Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год включает следующие формы и текстовые пояснения:
 - бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020;
 - отчет о финансовых результатах за 2020 год;
 - отчет об изменениях капитала за 2020 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2020 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 31.12.2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 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 2020 г. составила 19 человек.

Числовые показатели представлены в тыс. руб.

5. Структура активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется таким соотношением:

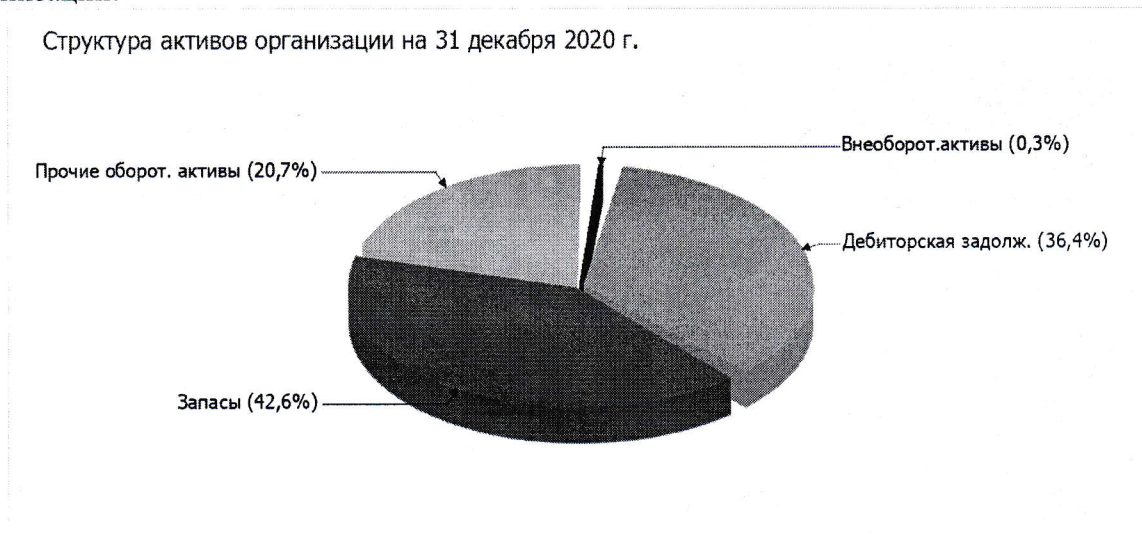
5.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	192	17	2,7	0,3	-175	-91,1
в том числе: основные средства	192	17	2,7	0,3	-175	-91,1
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	6 801	5 691	97,3	99,7	-1 110	-16,3
в том числе: запасы	3 621	2 430	51,8	42,6	-1 191	-32,9
дебиторская задолженность	2 935	2 078	42	36,4	-857	-29,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	74	90	1,1	1,6	+16	+21,6
Пассив						
1. Собственный капитал	1 962	-1 765	28,1	-30,9	-3 727	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	2 084	—	36,5	+2 084	—
в том числе: заемные средства	—	2 084	—	36,5	+2 084	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 031	5 389	71,9	94,4	+358	+7,1
в том числе: заемные средства	343	250	4,9	4,4	-93	-27,1
Валюта баланса	6 993	5 708	100	100	-1 285	-18,4

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за год уменьшились на 1 285 тыс. руб. (на 18,4%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 190%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 1 191 тыс. руб. (53,6%)
- дебиторская задолженность – 857 тыс. руб. (38,6%)
- основные средства – 175 тыс. руб. (7,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-3 727 тыс. руб., или 97,6% вклада в снижение пассивов организации за период с 01.01.2020 по 31.12.2020).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+922 тыс. руб. и +2 084 тыс. руб. соответственно).

Значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2020 составило -1 765,0 тыс. руб., что на 3 727,0 тыс. руб. меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2019).

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	1 962	-1 765	28,1	-30,9	-3 727	↓
2. Уставный капитал	1 912	1 912	27,3	33,5	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	50	-3 673	0,7	-64,4	-3 727	↓

На 31.12.2020 чистые активы Общества 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 закрытие массовых мероприятий в связи с эпидемиологической обстановкой в стране, для которых производилась существенная часть продукции. На 2021 год и последующие годы существует реальная положительная тенденция отмены ограничений в части массовых мероприятий, а следовательно, восстановления объемов продаж.

6. Обзор результатов деятельности ООО «Еврофлаг»

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

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019	2020	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	42 790	26 546	-16 244	-38	34 668
2. Расходы по обычным видам деятельности	43 368	30 788	-12 580	-29	37 078
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-578	-4 242	-3 664	↓	-2 410
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	765	-81	-846	↓	342
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	187	-4 323	-4 510	↓	-2 068
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	890	-4 148	-5 038	↓	-1 629
6. Проценты к уплате	166	307	+141	+84,9	237
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-6	903	+909	↑	449
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	15	-3 727	-3 742	↓	-1 856
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	15	-3 727	-3 742	↓	-1 856
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-3 727	x	x	x

Полученный за рассматриваемый период убыток соответствует изменению показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1. Это значит, что организация в 2020 г. не использовала чистую прибыль.

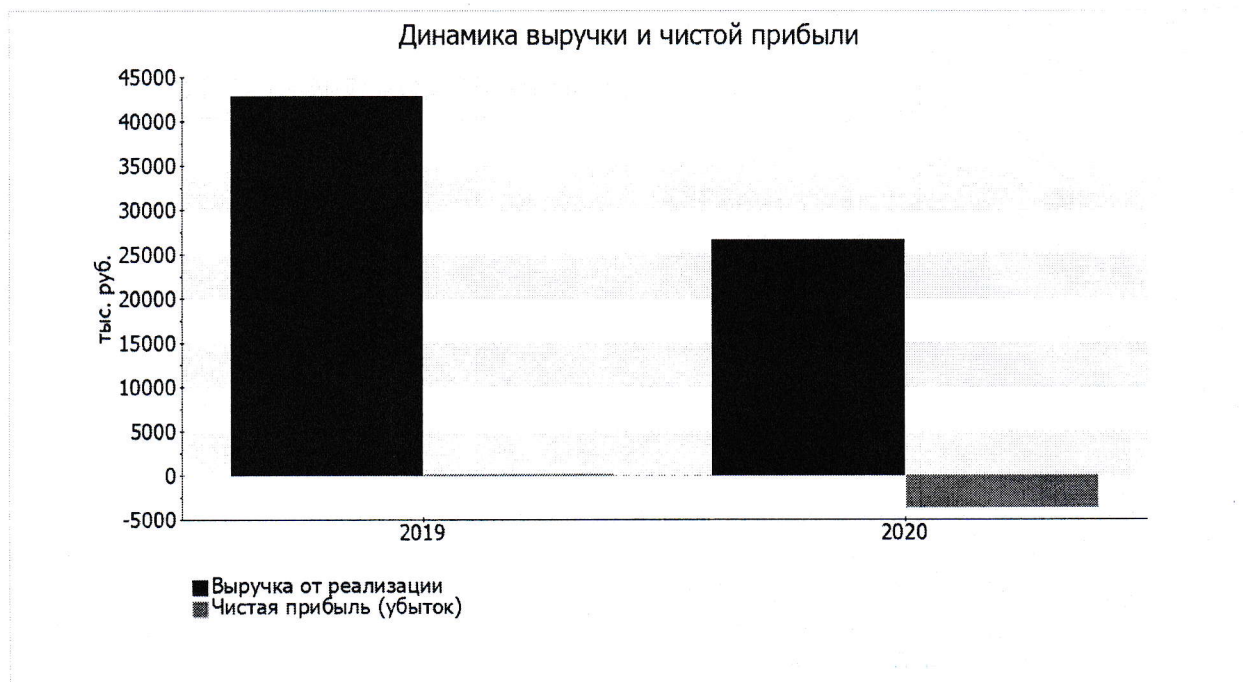
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода (2020 год) организация получила убыток от продаж в размере 4 242 тыс. руб., что равняется 16% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 3 664 тыс. руб., или в 7,3 раза.

В первую очередь это связано с тем, что в 2020 году в связи со сложившейся экономической ситуацией в нашей стране на фоне пандемии коронавируса, введения правительством ограничительных мер на проведение мероприятий, работу и перемещение людей резко снизилась деловая активность на рынке. Значительно снизилось количество запросов и заказов.

Основной пик поступления выручки от ведения финансово-хозяйственной деятельности приходится на весенне-летний период, когда как раз и было предпринято максимальное введение ограничительных мер. Практически остановились платежи за уже отгруженный товар, а также, соответственно и по новым договорам и счетам. Из-за вынужденного простоя выручка от продаж по сравнению с 2019 годом уменьшилась на

16 244 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности тоже уменьшились на 12 580 тыс. Причем в процентном отношении изменение выручки (-38%) опережает изменение расходов (-29%). Убыток от прочих операций за год составил 388 тыс. руб., что на 987 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 9,1% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



7. В 2020 г. ООО «Еврофлаг» определяло выручку от продажи методом начисления. Выручка от продажи товаров (здесь и далее – показатели без НДС) составила 10 813 тыс. руб., себестоимость проданных товаров – 7 902 тыс. руб., выручка от продажи собственной готовой продукции составила 15 733 тыс. руб., прямые затраты в собственном производстве составили 10 697 тыс. рублей. Из них стоимость материалов – 5 540 тыс. руб., заработная плата персонала, занятого в производстве, и страховые взносы – 4 475 тыс. руб.

8. Прочие расходы составили 81 тыс. рублей, операционные расходы - 307 тыс. рублей.

9. Сумма коммерческих расходов в 2020 г. составила 12 189 тыс. руб., из них заработная плата и страховые взносы – 6 930 тыс. руб., арендные платежи за помещения – 2 255 тыс. руб., лизинговые платежи – 1 821 тыс. руб.

10. По итогам 2020 г. в налоговом и бухгалтерском учете получен Убыток в размере 4 630 тыс. руб., который нашел отражение 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 ОНА увеличивает величину условного дохода по налогу на прибыль.

11. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. Используя дополнительную бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников организации, рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников). За анализируемый период (2020 г.) значение производительности труда составило 1 327 тыс. руб./чел.

12. Оценка ключевых показателей

Несмотря на получение отсрочки погашения основного долга по лизинговым платежам на 3 месяца и по кредитному договору на 6 месяцев, а также сокращения фонда заработной платы, ситуация финансовой устойчивости остается очень сложной. Деятельность ООО «Еврофлаг» не относится к отраслям, наиболее пострадавшим от инфекции коронавируса, поэтому дополнительных субсидий наша организация не получала.

По итогам 2020 г. следующие показатели имеют *неудовлетворительные* значения:

- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-4 242 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 664 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за год составил -3 727 тыс. руб.;
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов.

При стабилизации экономической ситуации в стране, ООО «Еврофлаг» надеется в дальнейшем улучшить свое финансовое положение. Так под конец года немного вырос объем продаж. В декабре 2020 года удалось получить прибыль по итогам за месяц в размере 97 тыс. руб., что свидетельствует о положительной динамике.

13. По состоянию на 31 декабря 2020 год на счетах за балансом нашли отражение следующие показатели:

- по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 324 тыс. руб.;
- по счету 001 «Арендованные основные средства» на сумму 3830 тыс. руб.

14. Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

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

В 2020 г. имели место следующие операции со связанными сторонами:

- По договору займа № 2 от 01.09.2020 г. был получен беспроцентный займ от генерального директора Маннина А.Н. в размере 250 тыс. руб.
- Фонд оплаты труда генерального директора за 2020 год составил 761 тыс. руб.

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

По состоянию на дату подписания отчетности за 2020 год не было каких-либо событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

17. Оценочные резервы в 2020 году не создавались. Никакие условные обязательства и условные активы Общество не формировало.

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.

В связи с развитием пандемии коронавируса в Российской Федерации в марте 2020 года были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень деловой активности. Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в

