

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

ООО «Авгол» зарегистрировано по адресу: 301605 Тульская обл., г.Узловая, ул.Дружбы, стр.1. Единственным участником общества является иностранное юридическое лицо – Авгол Лтд (Израиль). Генеральным директором Общества является гражданин Израиля Эдуард Насонов, главный бухгалтер – Попова Анна Николаевна. Основным видом деятельности Общества является производство нетканых материалов. Производство работает на плановых мощностях. Численность персонала на 31.12.2020 составила 125 человек (на 31.12.2019 - 125 человек, на 31.12.2018 - 125 человек).

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2020 г. (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) равен:
Доллар США– 73.8757 руб.; EURO – 90.6824 руб.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2019 г. равен:
Доллар США– 61.9057 руб.; EURO – 69.3406 руб.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2018 г. равен:
Доллар США– 69.4706 руб.; EURO – 79.4605 руб.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы SAP ERP, с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. Учет расходов ведется по экономическим элементам с использованием счетов 30-39.

Соотношение финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учетах за 2019 – 2020 г.г., тыс.руб:

Год	Прибыль / убыток в бухгалтерском учете	Прибыль / убыток для целей налогообложения
2019	957,765	964,588
2020	-77,849	-102,273

Условный налог и текущий налог за 2019 – 2020 г.г. , руб.:

Показатель	2019 г.	2020 г.
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(185,298,930)	15,598,035
Постоянные налоговые обязательства	(9,568,169)	(3,741,336)
Отложенные налоговые обязательства	10,178,470	9,815,009
Отложенные налоговые активы	94,499,688	(21,671,708)
Текущий налог	(90,188,941)	0

Основные виды отложенных налоговых активов, руб.:

Показатель	Период	На начало	Поступления	Погашения	На конец
Готовая продукция	2019	907,766.69	0.00	490,575.73	417,190.96
	2020	417,190.96	0.00	-250,667.18	166,523.77
Основные средства	2019	4,453,250.40	1,285,290.43	-479,257.10	5,259,283.73
	2020	5,259,283.73	1,642,798.33	-169,098.75	6,732,983.32
Резервы	2019	4,787,878.71	1637719.144		6,425,597.86
	2020	6,425,597.86	0.00	-6,017.98	6,419,579.88
Убытки прошлых лет	2019	218,771,759.31		-96,452,864.59	122,318,894.72
	2020	122,318,894.72	20,454,693.41		142,773,588.13

Основные виды отложенных налоговых обязательств, руб.::

Показатель	Период	На начало	Погашения	Поступления	На конец
Основные средства	2019	-103,387,747.71	9,172,163.59	-19,350,633.74	-113,566,217.86
	2020	-113,566,217.86	9,663,826.08	-19,478,835.08	- 123,381,226.85

Разницы в оценке остатка готовой продукции возникают в связи с разницей в расходах на выпуск. Разницы в основных средствах возникают, в основном, из-за разницы в сроках полезного использования. Резервы в налоговом учете не создаются.

Основные виды резервов в бухгалтерском учете, руб.::

Вид резерва	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Аудит	3,182,162.99	3,348,807.00
Резервы на расходы, относящиеся к текущему периоду, по которым не получены документы поставщиков:		
расходы на газ;	678,921.24	500,321.54
расходы на доставку клиентам	362,446.87	513,577.96
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	23,645,168.86	24,242,836.92
Резерв на выплату премии по итогам года	4,259,289.36	3,492,356.00

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 руб. В налоговом учете порог стоимости основных средств – 100000 руб. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется в соответствии с принятыми в организации сроками полезного использования для групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	39 лет
Машины и оборудование основного производства	15 лет
Мебель	15 лет
Прочее оборудование и хозяйственный инвентарь	12 лет
Транспортные средства	7 лет
Офисная техника кроме компьютеров	7 лет
Компьютеры (системные блоки и мониторы)	3 года

В целях определения амортизации для налогового учета применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Амортизационная премия не применяется.

Основные средства по группам в бухгалтерском учете, руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	3,375,621,577	-1,086,361,237	125,477,737	0	2,767,902	-170,881,375	3,501,099,315	-1,254,474,710
	за 2019 г.	3,378,906,858	-929,522,107	35,724,083	-39,009,364	11,315,169	-168,154,300	3,375,621,577	-1,086,361,237
в том числе: Офисное оборудование	за 2020 г.	19,898,236	-11,836,318	7,684,308	0	0	-2,802,028	27,582,544	-14,638,346
	за 2019 г.	16,380,598	-9,606,666	3,517,639	0	0	-2,229,652	19,898,236	-11,836,318
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	11,156,994	-5,723,034	1,379,071	0	0	-995,430	12,536,066	-6,718,464
	за 2019 г.	10,513,702	-4,809,265	643,292	0	0	-913,769	11,156,994	-5,723,034
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020 г.	2,388,338,399	-903,520,504	102,219,234	0	90,115	-140,390,506	2,490,557,632	-1,043,820,896
	за 2019 г.	2,402,270,643	-776,168,045	25,077,120	-39,009,364	11,315,169	-138,667,629	2,388,338,399	-903,520,504
Другие виды основных средств	за 2020 г.	763,073	-745,776	0	0	0	-8,464	763,073	-754,240
	за 2019 г.	763,073	-683,070	0	0	0	-62,706	763,073	-745,776
Земельные участки	за 2020 г.	15,305,504	0	0	0	0	0	15,305,504	0
	за 2019 г.	15,305,504	0	0	0	0	0	15,305,504	0
Транспортные средства	за 2020 г.	28,119,278	-9,292,901	5,476,095	0	2,677,788	-3,011,784	33,595,373	-9,626,897
	за 2019 г.	23,162,002	-6,613,371	4,957,276	0	0	-2,679,531	28,119,278	-9,292,901
Здания	за 2020 г.	681,574,803	-104,505,457	4,707,608	0	0	-17,676,527	686,282,411	-122,181,984
	за 2019 г.	681,071,563	-86,870,675	503,240	0	0	-17,634,782	681,574,803	-104,505,457
Сооружения	за 2020 г.	230,465,291	-50,737,248	4,011,421	0	0	-5,996,637	234,476,711	-56,733,884
	за 2019 г.	229,439,774	-44,771,015	1,025,517	0	0	-5,966,232	230,465,291	-50,737,248

Материально-производственные запасы учтены по сумме затрат на их приобретение, включая дополнительные расходы, связанные с доставкой на склад предприятия. Списание МПЗ в затраты производится в оценке ФИФО.

Остатки собственной продукции, предназначенной для продажи, оцениваются на счете 43 в количественном и суммовом выражении по фактической себестоимости (сокращенной производственной себестоимости). Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость выпуска в оценку остатков готовой продукции, а ежемесячно учитываются в полном объеме в финансовом результате периода.

Затраты на выпуск продукции, руб.:

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	3,077,897,234	2,808,074,273
Расходы на оплату труда	153,108,812	140,644,933
Отчисления на социальные нужды	36,150,567	33,156,365
Амортизация	171,136,851	168,466,619
Прочие затраты	723,851,945	590,364,584
Итого по элементам	4,162,145,409	3,740,706,774
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		0
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	39,358,214	355,192,710
Итого расходы по обычным видам деятельности	4,201,503,623	4,095,899,484

В течение 2020 года осуществлялись закупки готовой продукции у других предприятий, входящих в группу компаний «Авгол», в основном, у Avgol Ltd. (Израиль). Также производились продажи продукции ООО «Авгол» в адрес материнской компании Avgol Ltd.

В июле 2018 г. произошла покупка контрольного пакета акций группы Авгол компанией Индорама Венчурз. Актуальная структура группы находится на сайте Индорама по адресу <http://www.indoramaventures.com/en/our-company/organization-structure>.

Продукция, не имеющая локального рынка сбыта, поставляется на экспорт. В связи с тем, что Avgol Ltd. имеет долгосрочные контракты с покупателями за пределами Российской Федерации, прямые договоры поставки ООО «Авгол» с теми же контрагентами не заключало. Поставки осуществляются в рамках договора ООО «Авгол» с Avgol Ltd.

Кроме того, в балансе, в составе долгосрочной задолженности продолжают числиться займы, полученные от материнской компании в процессе формирования производственной базы предприятия. Срок возврата займов – 15 лет с даты получения. Новые займы являются беспроцентными. Проценты, начисленные в 2020 г. по договорам займа в пользу Авгол Лтд, составили 15,625 тысяч рублей. Согласно учетной политике предприятия, в связи с тем, что промежуточные выплаты процентов не производятся, перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется. В течение 2020 года произведен возврат займов в сумме 9,427 тыс. долларов США, выплачены проценты в сумме 3,684 тыс. долларов США, что составляет 271,116 тыс.руб. (по курсу на дату осуществления перевода), в том числе удержан налог с доходов в размере 27,112 тыс руб.. Задолженность по займам на 31.12.2020 составляет 47,608,880 долларов США. Все процентные займы на 31.12.2020 погашены.

Объем операций внутри группы компаний (в тыс. рублей):

Показатель	2019 г.	2020 г.
Покупка готовой продукции	269 186	426 720
Прочие покупки	2 872	3 390
Лицензионные платежи	486 207	526 900
Возврат займов (вкл.%)	498 659	485 535
Продажа готовой продукции	608 213	535 455
Прочие продажи	2 912	

Остатки в расчетах со связанными сторонами (тыс. руб.):

	31.12.2019	31.12.2020
Avgol LTD.		
Дебиторская задолженность за товары и услуги	203,715	159,021
Кредиторская задолженность по займам	(3,530,874)	(3,517,139)
Кредиторская задолженность по процентам	(214,588)	
Кредиторская задолженность за товары и услуги	(271,872)	(564,143)
Avgol America		
Кредиторская задолженность за товары и услуги		(3,260)

В составе расходов на оплату труда учтено вознаграждение (без учета страховых взносов) административному и управленческому персоналу в сумме 31 947 805 рублей (за 2019 год - 29 410 248 рублей). Все выплаты производятся в рамках трудовых договоров и являются краткосрочными. Состав администрации предприятия:

Ф.И.О.	Должность
Насонов Эдуард	Генеральный директор
Исаев Владимир Анатольевич	Главный инженер
Лукин Владимир Иванович	Начальник производства
Перевалов Артем Борисович	Главный технолог
Попова Анна Николаевна	Главный бухгалтер
Насонов Маргарита	Начальник отдела кадров

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, существенно оказывающих влияние на деятельность Общества не выявлено.

Информация по рискам.

Инфляционный риск. Данный вид риска оказывает влияние на финансовое состояние компании. Ускорение темпов инфляции может привести к росту издержек, снижению реальной стоимости дебиторской задолженности, что в последствие приведет к снижению финансового результата.

Кредитный риск. Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и проводит оценку платежеспособности контрагентов.

Риски, связанные с изменением законодательства. Изменения в налоговом, валютном, таможенном регулировании могут существенно повлиять на финансово-экономическое положение организации.

Рыночные риски. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, условных единицах (долларах США, Евро). Рост курса доллара США в марте 2020 года привел к росту суммы задолженности по долгосрочным займам, выраженным в иностранной валюте. Курсы иностранных валют к рублю являются фактором, находящимся вне сферы контроля организации и не поддающимся надежному прогнозированию. Однако организация может контролировать движение заемных средств, в частности, еще и по причине аффилированности к займодавцу. В случае необходимости возможно проведение реструктуризации задолженности по займам, в том числе и за счет дополнительных взносов в Уставный капитал. Банкротство дочерней организации не входит в сферу интересов Учредителя.

Прочие сведения.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч. влиянием условий COVID-19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества. В отчетном периоде не проводилось сокращение штата организации, не было простоев, кроме вызванных обычными причинами технического характера. Выручка и прибыль от продаж выросли. Заключенные ранее контракты с поставщиками и покупателями продолжают действовать. В дополнение к существующему ассортименту продукции был налажен выпуск материалов для профилактики распространения пандемии: ткани для медицинских масок, ткани для одноразовой одежды медицинского назначения.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Руководство Общества оценивает указанные события пандемии коронавируса COVID-19 как не способное оказать существенного влияния на бухгалтерскую отчетность, будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества,

корректировка или иное дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности Общества не требуется.

31.марта.2021

Генеральный директор

Э.Насонов

Главный бухгалтер

А.Н.Попова