

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью

«Атлантик Фешн Групп»

Пояснения

**в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.**

г. Москва

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	7
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	8
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	10
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
2.13. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	11
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	11
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	11
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	12
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	12
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	13
2.20. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
2.21. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	14
2.22. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	14
2.23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	14
2.24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	14
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	15
2.26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	15
2.27. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	16
2.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	16
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	16
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	16
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	17
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	17
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	17
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	17
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	17
4.8. ЗАПАСЫ.....	18
4.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
4.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	19
4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	19
4.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	20

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.13.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	20
4.14.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	20
4.15.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	20
4.16.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
4.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	21
4.18.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
4.20.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
4.21.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
4.22.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	23
4.23.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	23
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	23
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	24
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	24
5.3.	Прочие доходы и расходы	25
5.4.	Налог на прибыль	25
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	26
6.1.	Связанные стороны	26
6.2.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	26
6.3.	События после отчетной даты	27
6.4.	Налоговое законодательство	34
7.	ПРИЛОЖЕНИЕ	35

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АФГ» («Общество») за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Атлантик Фешн Групп» (Общество), сокращенное название ООО «АФГ», ИНН/КПП 7725814095/772301001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.12.2013г., за основным государственным регистрационным номером 5137746232454. В 2015 - 2017 гг. внесены изменения в Устав:

- в части изменения управляющего на генерального директора. Зарегистрированы ИФНС за номером 7157746030765 от 25.03.2015 г.;
- в части изменения размера уставного капитала Общества. Зарегистрированы ИФНС за номером 8167750308190 от 30.12.2016 г.;
- в части изменения генерального директора на управляющего. Зарегистрированы ИФНС за номером 8167750279360 от 30.12.2016 г.
- в части смены наименования Общества. Зарегистрированы ИФНС за номером 6177747029400 от 06.06.2017г.;

Юридический и почтовый адрес: 109316, Москва г, пр-кт Волгоградский, дом № 32, корпус 23, этаж 1, помещение 5 Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20
9	14	15

1.2. Основные виды деятельности

В 2019-2020 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Торговля оптовая одеждой и обувью;
2. Торговля оптовая текстильными изделиями;
3. Деятельность агентов по оптовой торговле одеждой, изделиями из меха, обувью
4. Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Общество для осуществления своей деятельности не имеет лицензии.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ООО «АФГ» входит обособленное подразделение по адресу: 109651, Москва г, Иловайская ул, дом 2Б, не выделенное на отдельный баланс.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 8 010 000,00 руб.

Уставный капитал Общества разделен на доли:

- 50% номинальной стоимости доли в сумме 4 005 000,00 рублей;

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 50% номинальной стоимости доли в сумме 4 005 000,00 рублей.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

Наименование	Размер доли	Доля в УК
Шилов Алексей Михайлович	4 005 000,00	50
Малюга Дарья Юрьевна	4 005 000,00	50
Итого:	8 010 000,00	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2019 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Шилов Алексей Михайлович	4 005 000,00	50
Малюга Дарья Юрьевна	4 005 000,00	50
Итого:	8 010 000,00	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2018 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Шилов Алексей Михайлович	4 005 000,00	50
Малюга Дарья Юрьевна	4 005 000,00	50
Итого:	8 010 000,00	100

Участники Общества являются бенефициарными владельцами с преобладающим участием более 25% в капитале.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Управляющим – индивидуальным предпринимателем, который действует на основании Устава Общества и Договора от 21.12.2016 г. № 1УП/16 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Управляющий – индивидуальный предприниматель Общества - Емелин Олег Евгеньевич.

1.6. Информация о контрольных органах

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 г. не имеет ревизионной комиссии.

1.7. Информация об аудитор

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Промагрооценка» (ООО «Промагрооценка»), 153000, г. Ярославль, Московский проспект, д.89/2.

ООО «Промагрооценка» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» серия 37 № 001429101, ОРНЗ – 11206043537.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «АФГ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2020 г. утверждена приказом Управляющего - индивидуального предпринимателя Общества от 26 декабря 2016 г. № 5.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «АФГ» ведет специализированная компания ООО «Бест Солюшнс» по договору №50/Б от 31.12.2013 г. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- 1С Бухгалтерия предприятия (редакция 3.0);
- 1С Зарплата и Управление Персоналом (редакция 2.5).

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2019 году.

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2018	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2020
Доллар США	69,4706	61,9057	73,8757
Евро	79,4605	69,3406	90,6824

2.7. Нематериальные активы

ООО «АФГ» имеет нематериальные активы - исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных.

Нематериальные активы созданы собственными силами организации, а также получены в счёт погашения кредиторской задолженности перед ООО «АФГ»

2.8. Результаты исследований и разработок

ООО «АФГ» не имеет расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Материальные и нематериальные поисковые активы ООО «АФГ» не имеет.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.11. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.12. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом

Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.13. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по себестоимости каждой единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.20 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам определяется ежемесячно на последний день месяца. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, исходя из срока возникновения задолженности. Если срок возникновения задолженности превышает 45 дней, то начисляется резерв в размере 50 % от суммы остатка, если срок возникновения задолженности превышает 90 дней, то начисляется резерв в размере 100 % от суммы остатка. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 4.20 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.19. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Методы учета и способы оценки оценочных резервов, предусмотрены п. 7 учетной политики.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.20. Арендованные основные средства

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

Арендкуемые земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.21. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.22. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.23. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданных и полученных Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.24. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;

Прочими доходами признаются:

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.25. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности указаны развернуто в пункте 5.2 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами. Прочие расходы указаны развернуто в пункте 5.2 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.26. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:
- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

2.27. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.28. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г. сформированы путем переноса данных из бухгалтерского баланса за 2019г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2019 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2019 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 «Основные средства».

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Результаты исследований и разработок

ООО «АФГ» за 2018 - 2020 гг. информации о наличии и движении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не имеет.

4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

ООО «АФГ» за 2018 - 2020 гг. информации о нематериальных и материальных поисковых активах, отраженных по строкам 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса, соответственно не имеет.

4.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

С 2013 года переоценок основных средств Общество не производило.

Информация по движению основных средств, накопленной амортизации отражена в Приложении 1 к Пояснениям балансу и отчету о финансовых результатах.

На балансе Общества арендованных основных средств нет.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество имеет имущество, находящееся в аренде, расшифровано в п. 4.21 пояснения.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.2020 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

ООО «АФГ» не имеет дебиторской задолженности (авансы) по капитальным вложениям, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1130 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2020 г. лизинговое имущество у Общества отсутствует.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 г. ООО «АФГ» не имеет долгосрочных финансовых вложений.

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Расходы будущих периодов	10 251	5 738	840
2	Прочие отложенные налоговые активы	2 923	334	168
	ИТОГО	13 174	6 072	1008

4.7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество имеет нематериальные активы в виде исключительного авторского права на программы для ЭВМ и баз данных, а также основные средства.

4.8. Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1.	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	475	813	22
2.	Товары для перепродажи	13 429	8 434	14 494
3.	Товары и готовая продукция отгруженные	293	475	475
	ИТОГО	14 197	9 722	14 991

По состоянию на 31.12.2018 г. создан резерв под снижение стоимости ТМЦ в сумме 5 518 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2019 г. создан резерв под снижение стоимости ТМЦ в сумме 8 874 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2020 г. создан резерв под снижение стоимости ТМЦ в сумме 8 874 тыс. рублей.

4.9. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и структуре дебиторской задолженности отражена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-
В т.ч.				
Расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные, прочее	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	115 085	77 354	93 905
В т.ч.				
Расчеты с покупателями и заказчиками	1230	35 952	16 334	8 070
Авансы выданные	1230	72 694	54 797	59 746
Прочее	1230	6 439	6 223	26 089

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в 2020 году представлена в таблице ниже:

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2020 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2 442	13 094	(11 396)	-	4 141
покупатели и заказчики	5511	2 442	13 094	(11 396)	-	4 141
авансы выданные	5512	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	5513	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5513	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	2 442	13 094	(11 396)	-	4 141

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 г. равен 4 141 тыс. рублей.

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество имеет краткосрочное финансовое вложение в размере 2 160 тыс. руб..

4.11. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Денежные средства в кассе	137	4	7
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	568	125	4 755
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	26 344
4	Денежные средства на краткосрочных депозитах	35	13 868	310
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	740	13 997	31 416

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
2. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

В сумме, указанной в строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», авансы, полученные от покупателей и заказчиков, составили в 2020 г. 776 773 тыс. руб., в 2019 г. 1 433 167 тыс. руб.

В сумме, указанной в строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги», авансы, перечисленные поставщикам, составили в 2020 г. 734 377 тыс. руб., в 2019г. 1 680 275 тыс. руб.

4.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 8 010 000,00 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 2 равные доли, каждая из которых имеет номинальную стоимость 4 005 000,00 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

21.12.2016 г на основании Протокола №5 Внеочередного Общего собрания участников увеличен уставный капитал Общества на 8 000 000,00 рублей.

4.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2020 - 2018 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	1350	8 379	8 379	8 379
в том числе:				
Вклад в имущество участника Общества	1350	8 379	8 379	8 379

4.14. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет Резервный фонд.

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2020 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	25 603	34 682	28 215
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	34 682	28 215	21 408
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Промежуточные дивиденды	-	(3 448)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(9 079)	9 915	6 807

4.16. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2020 г, отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Общества, равны 57 тыс. руб за счёт Основных средств .

4.17. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2019 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	15 005	-	137	-	-	-	-	15 142
Кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	1510	15 005	-	137	-	-	-	-	15 142
В т.ч.									-
Договор займа № 29/01/18 от 24.01.2018 г.		15 005	-	137	-	-	-	-	15 142

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	15 142	-	125	(15 700)	(267)	-	-	
Кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	1510	15 142	-	103	-	-	-	-	
В т.ч.									-
Договор займа № 29/01/18 от 24.01.2018 г.		15 142	-	103	(15 000)	(245)	-	-	
Договор займа № 14-04-2020 от 14.04.2020.		-	700	22	(700)	(22)	-	-	

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.18. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и структуре кредиторской задолженности представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		152 956	76 791	108 245
В т.ч.				
Расчеты с поставщиками	1520	42 047	17 609	20 386
Авансы полученные	1520	46 290	42 999	52 039
Расчеты по налогам и взносам	1520	1 789	3 872	3 224
Прочее	1520	62 830	12 311	32 596

4.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2020 года ООО «АФГ» имеет Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам сумме 1 461 тыс. руб. За период 31.12.2019 года оценочные обязательства по выплате отпусков работникам составили 1 569 тыс. рублей.

4.20. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2020 года ООО «АФГ» не имеет прочих краткосрочных обязательств, отраженных в составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

4.21. Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет арендованные основные средства:

1. Офисное помещение площадью 8,4 кв.м. по адресу: г. Москва, Иловайская 2Б, строение 6, помещение XVI, этаж 3, часть комнаты 16, арендуемое у ООО «Интертрансэкспедиция» по договору аренды нежилого помещения №16/А от 01.02.2020, учитываемые за балансом по договорной стоимости в сумме 92 тыс. руб.;
2. Складское помещение площадью 130,00 кв.м. по адресу: г. Москва, Иловайская 2Б, строение 1, помещение V, этаж 1, часть комнаты 88, арендуемое у ООО «Интертрансэкспедиция» по договору аренды нежилого помещения №16/А от 01.02.2020, учитываемые за балансом в сумме 596 тыс. руб.;
3. Складское помещение площадью 490,00 кв.м. по адресу: г. Москва, Иловайская 2Б, строение 1, помещение V, этаж 1, часть комнаты 88, арендуемое у ООО «Интертрансэкспедиция» по договору аренды нежилого помещения №16/А от 01.02.2020, учитываемые за балансом в сумме 2 246 тыс. руб.;
4. Офисное помещение площадью 164,4 кв.м. по адресу: г. Москва, Павелецкая наб., дом 2, строение 1, помещение 225, арендуемое у ООО «ПЕРСЕЙ-КАНЦ» по договору №0041-ПРК/20К от 01.09.2020 г., учитываемые за балансом в сумме 1 593 тыс. руб.;

4.22. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

ООО «АФГ» по состоянию на 31.12.2020 г. не имеет товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом.

4.23. Обеспечения полученные и выданные

ООО «АФГ» по состоянию на 31.12.2020 г. не имеет обеспечений полученных и выданных.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Вид деятельности «Оптовая торговля»	2110	798 967	1 443 627
Вид деятельности «Реализация дизельного топлива»	2110	1 597	66
Вид деятельности «Посредническая деятельность»	2110	295	400
Итого выручка	2110	800 859	1 444 093

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Вид деятельности «Оптовая торговля»	2120	789 675	1 399 629
Вид деятельности «Реализация дизельного топлива»	2120	-	400
Итого себестоимость продаж	2120	789 675	1 400 029

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Амортизация ОС	5 027	33
Затраты на оплату труда	2 657	7 539
Сертификация товара	765	171
Аренда помещений	3 454	6 019
Услуги за погрузку-разгрузку	471	3 329
Транспортно-экспедиционные услуги	1 120	3 151
Доставка	200	73
Хранение на складе	1 619	4 810
Хозяйственные расходы	53	1 593
Прочие услуги	1 261	59
Итого коммерческие расходы	16 627	26 777

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	220	342
Затраты на оплату труда	17 015	3 925
Отчисления на социальные нужды	-	156

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация	864	1 398
Аренда помещений	2 126	1 355
Расходы на приобретение и содержание программ ЭВМ	685	616
Услуги управления	2 865	2 865
Бухгалтерские, кадровые и юридические услуги	5 945	3 808
Прочие	1 043	1 278
Итого управленческие расходы	30 763	15 743

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	220	342
Затраты на оплату труда	19 672	11 464
Отчисления на социальные нужды	-	327
Амортизация	5 891	1 431
Прочие	21 607	28 956
Итого по элементам	47 390	42 520
Фактическая себестоимость проданных товаров	789 675	1 400 029
Итого расходы по обычным видам деятельности	837 065	1 442 549

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2019 – 2020 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Прочие доходы	53 866	101 575
1.1.	Прочая реализация	-	2 950
1.1.1.	Доходы от продажи основных средств	-	2 950
1.2.	Доходы от продажи валюты	13 603	7 789
1.3.	Курсовые разницы	7 461	54 808
1.3.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	7 461	54 808
1.3.2.	Курсовые разницы в у.е.	-	-
1.4.	Прочие доходы	32 802	26 028
2	Прочие расходы	56 364	96 015
2.1.	Расходы от продажи валюты	7 403	12 448
2.2.	Курсовые разницы	10 376	56 770
2.2.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	10 376	56 770
2.3.	Расходы от продажи основных средств	-	2 970
2.4.	Услуги кредитных организаций	3 159	9 439
2.5.	Прочие расходы	35 426	14 388

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 6 тыс. руб. За 2019 год сумма текущего налога на прибыль составила 2 713 тыс. руб. (ПБУ 18/02)

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2019-2020 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Сумма операций		Доля учредителя в связанной организации (Щилов А.М.)
	за 2020 г.	за 2019 г.	
ООО "Бест Солюшнс"	3 834	3 648	80%
Бухгалтерские, юридические услуги и услуги рекрутинга.			
ООО "Бест Экспедиция"	38 889	46 584	50%
Транспортно-экспедиционные услуги			
ООО "Бест Логистик"	5 556	15 703	33,34%
Услуги таможенного представителя			
ООО "Бест Логистик-ИТЭ"	84	132	33,34 %
Аренда помещений			
ООО "Бест Тест"	-	11	100%
Услуги на подтверждение соответствия продукции			
ООО "Тойгер Софт"	82	105	100%
Работы по программированию			
ООО "Интертрансэкспедиция"	3 127	3 746	50%
Аренда помещений			
ООО "Автокомпонент"	-	1 520	50%
Аренда помещения			
ИП Щилов А.М.	10 150	-	100%
Предоставление займа			
ИП Щилов А.М.	160	1 187	100%
Договор аренды АЗС			

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основным управленческим персоналом ООО «АФГ» является Индивидуальный предприниматель Емелин Олег Евгеньевич по Договору № 1УП/16 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющем - индивидуальному предпринимателю от 21.12.2016 г.

Выплата ИП Емелину О.Е. состоит из двух компонентов:

1. Компенсация затрат на осуществление управленческой деятельности;
2. Вознаграждение за успешное осуществление функций по управлению Обществом.

Сумма выплат за 2020 год составила 3 341 тыс. рублей, за 2019 год составила 3 103 тыс. рублей.

6.3. События после отчетной даты

После того, как Общество представило в налоговые органы бухгалтерскую отчетность за 2020 г., были внесены корректировки в связи с:

- ошибочным представлением отдельных потоков денежных средств,
- была произведена корректировка документов реализаций, которые были получены позже от клиентов, находящихся в регионах РФ различной удалённости от Москвы, места регистрации ООО «АФГ»
- корректировкой кредиторской и дебиторской задолженности путём сворачивания сальдо;
- техническими ошибками при внесении информации
- ошибка при учёте убытка текущего периода.

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет первоначально представленную 31.03.2020 г. бухгалтерскую отчетность.

Корректировки, внесенные в бухгалтерскую отчетность представлены ниже:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.:

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2020 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2020 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	5 529	7 322	1 793	Обнаружена ошибка принятия к учёту НМА
Отложенные налоговые активы	1180	13 803	13 174	(629)	Обнаружена в расходах будущих периодов
Запасы	1210	18 615	14 197	(4 418)	Учтены результаты инвентаризации ТМЦ

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность	1230	125 442	115 085	(10 357)	Свернута задолженность прочих дебиторов,
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 979	2 160	(6 819)	Ошибка в отражении статьи финансового потока
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	664	740	76	Обнаружена ошибка в операции по отражению денежных эквивалентов
Прочие оборотные активы	1260	1 184	23 752	22 568	Обнаружена ошибка при отражении убытка текущего периода
Нераспределенная прибыль	1370	2 224	25 603	23 379	Найдена ошибка при отражении по расходов будущих периодов, принятию к учёту НМА
Кредиторская задолженность	1520	174 121	152 956	(21 165)	Свернута задолженность прочих кредиторов

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2020 г.:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель на 31.12.2019 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2019 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Выручка	2110	800 714	800 859	(145)	Найдена ошибка в отражении доходов
Себестоимость продаж	2120	(789 560)	(789 675)	(115)	Найдена ошибка в расчете себестоимости
Проценты к получению	2320	457	417	(40)	Найдена ошибка в распределении доходов (перенесены с процентов к получению на прочие)
Прочие доходы	2340	41 631	53 866	12 235	Была обнаружена ошибка в результатах переоценки валюты
Прочие расходы	2350	(45 585)	(56 364)	(10 779)	Была обнаружена ошибка в результатах переоценки валюты
Текущий налог на прибыль	2410	5 921	(1 966)	(7 887)	Найдена ошибка в отражении расходов
В том числе: Налог на прибыль	2411	-	(6)	(6)	Найдена ошибка в отражении расходов
Отложенный налог на прибыль	2412	7 674	7 045	(629)	Найдена ошибка в отражении расходов будущих периодов
Прочее	2460	1 753	31 575	29 822	Найдена ошибка в отражении убытка текущего периода

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Совокупный финансовый результат периода	2500	(32 458)	(9 078)	23 380	Исправлена ошибка в отражении прочих доходов и расходов, и оценочных обязательствах, убытка текущего периода
---	------	----------	---------	--------	--

Отчет об изменении капитала на 31 декабря 2020 г.:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель на 31.12.2019 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2019 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Уменьшение капитала-всего	3320	(32 458)	(9 079)	23 379	Техническая ошибка при заполнении отчёта об изменении капитала
Величина капитала на 31 декабря 2020 Уставный капитал	3300	2 224	25 603	23 379	Техническая ошибка при заполнении отчёта об изменении капитала
Величина капитала на 31 декабря 2020 Уставный капитал	3300	18 613	41 992	23 379	Техническая ошибка при заполнении отчёта об изменении капитала

Отчет о движении денежных средств 31 декабря 2020 г.:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель на 31.12.2019 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2019 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Поступление-всего	4110	1 270 293	941 708	328 585	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
В том числе: От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	776 891	776 773	(118)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В том числе: Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	108 412	14 239	(94 173)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Прочие поступления	4119	384 990	150 696	(234 294)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Платежи-всего:	4120	(1 209 869)	(971 596)	23 273	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
В том числе: Поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	4121	(997 878)	(734 377)	263 501	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
В том числе: В связи с оплатой труда работников	4122	(16 306)	(19 821)	(3 515)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Прочие платежи	4129	(195 494)	(217 207)	(21 713)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	60 424	(29 888)	(90 312)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступление -всего	4210	1 250	6 293	5 043	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
В том числе: От возврата предоставленных займов. От продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств другим лицам)	4213	1 250	6 020	4 770	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Платежи-всего	4220	(8 352)	(1 006)	7 346	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 352)	(700)	7 652	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 102)	5 287	12 389	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Денежные потоки от финансовых операций: Поступления-всего	4310	168	10 850	10 682	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
В том числе: Получение кредитов и займов	4311	-	10 850	10 850	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие поступления	4319	168	-	(168)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Платежи-всего	4320	(67 317)	-	(67 317)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Прочие платежи	4329	(67 317)	-	(67 317)	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(67 149)	10 850	77 999	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
Сальдо денежных потоков за отчётный период	4400	(13 827)	(13 751)	76	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств

ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	664	740	76	Техническая ошибка при заполнении отчёта о движении денежных средств
---	------	-----	-----	----	--

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«30» апреля 2021 г.

Управляющий ООО «АФГ»

(Емелин О. Е.)



ООО «АФГ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Приложение

Приложение 1

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	8 372	(3 465)	400			(1 349)			8 772	(4 814)
	5210	за 2019г.	11 372	(2 687)	-	(3 000)	620	(1 398)			8 372	(3 465)
в том числе:											8 634	
	5201	за 2020г.	8 234	(3 362)	400			(1 315)				(4 676)
Оборудование	5211	за 2019г.	8 234	(2 121)				(1 241)			8 234	(3 362)
Производственный хозяйственный инвентарь и	5220	за 2020г.	138	(104)				(34)			138	(138)
	5230	за 2019г.	3 138	(566)	-	(3 000)	620	(158)			138	(104)

Приложение 2

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	9 436	(33)	2 461	-	-	(4 543)	-	-	7 321	(4 576)
	5110	за 2019г.	-	-	9 436	-	-	(33)	-	-	9 436	(33)
в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2020г.	9 436	(33)	2 461	-	-	(4 543)	-	-	7 321	(4 576)
	5111	за 2019г.	-	-	9 436	-	-	(33)	-	-	9 436	(33)