

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 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 31.12.2021 составила 127 человек (на 31.12.2020 - 125 человек, на 31.12.2019 - 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 31.12.2021 г. (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) равен:

Доллар США– 74.2926 руб.; EURO – 84.0695 руб.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2020 г. 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.

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.

Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) с НДС.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов

Доходы от обычных видов деятельности: выручка от продажи товаров и готовой продукции.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с продажей /покупкой валюты;
- курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в у.е.;
- суммы по восстановлению резерва по сомнительным долгам и резерва по обесценению товарно-материальных запасов;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- прочие доходы.

Себестоимость продукции включает прямые затраты на выпуск продукции, закупку материалов и комплектующих, заработную плату производственного персонала, прочие прямые затраты.

Способ оценки незавершенного производства - по фактической себестоимости.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе коммерческих расходов отражены расходы, связанные с доставкой, заработная плата коммерческого персонала, затраты Общества на вознаграждение торгового представителя (агента).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей/покупкой валюты;
- курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в у.е.;
- суммы по созданию резерва по сомнительным долгам и резерва по обесценению товарно-материальных запасов;
- прочие расходы.

В связи с вступлением в действие с 2021 года ФСБУ 5/2019, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. № 180н, в Учетную политику с 2021 года были внесены изменения.

Правила ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01 января 2021г. без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Раскрытие существенных показателей.

Соотношение финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учетах за 2020 – 2021 г.г., тыс.руб:

Год	Прибыль / убыток в бухгалтерском учете	Прибыль / убыток для целей налогообложения
2020	-77,849	-102,273
2021	582,138	566,310

В феврале 2022 г. было получено решение УФНС по Тульской области по выездной проверке за период с 2016 по 2018 годы. На основании решения в 2022 г. в бухгалтерском учете было отражено уменьшение отложенного налогового актива в отношении убытков прошлых лет. Корректировка убытков прошлых лет нашла отражение в декларации по налогу на прибыль за 2021 г. В результате сумма текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах отличается от суммы налога на прибыль, указанного в декларации по налогу на прибыль. Резервы под возможные доначисления в 2021 г. не создавались, т.к. организация не согласна с позицией налогового органа и планирует оспаривать решение.

Условный налог и текущий налог за 2020 – 2021 г.г. , руб.:

Показатель	2020 г.	2021 г. до решения	2021 г.
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	15,598,035	(116,421,930)	(116,421,930)
Постоянные налоговые обязательства	(3,741,336)	(1,392,293)	(1,392,293)
Отложенные налоговые обязательства	9,815,009	11,801,794	11,801,794
Отложенные налоговые активы	(21,671,708)	50,913,950	13,205,071
Текущий налог	0	55,098,479	92,807,358

Основные виды отложенных налоговых активов, , руб.:

Показатель	Период	На начало	Поступления	Погашения	На конец
Готовая продукция	2020	417,190.96	0.00	-250,667.18	166,523.77
	2021	166,523.77	126,502.20	0.00	293,025.97
Основные средства	2020	5,259,283.73	1,642,798.33	-169,098.75	6,732,983.32
	2021	6,732,983.32	2,220,641.65	-194,733.37	8,758,891.59
Резервы	2020	6,425,597.86	0.00	-6,017.98	6,419,579.88
	2021	6,419,579.88	2,025,687.68	0.00	8,445,267.55
Убытки прошлых лет	2020	122,318,894.72	20,454,693.41		142,773,588.13
	2021	142,773,588.13		-46,803,115.17	95,970,472.96
	2021 после корр.	142,773,588.13		-142,773,588.13	0.00

Основные виды отложенных налоговых обязательств, руб.:

Показатель	Период	На начало	Погашения	Поступления	На конец
Основные средства	2020	-113,566,217.86	9,663,826.08	-19,478,835.08	-123,381,226.85
	2021	-123,381,226.85	9,355,424.76	-21,162,125.69	-135,187,927.78

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 31.12.2020	На 31.12.2021
Аудит	3,348,807.00	3,396,000.00
Резервы на расходы, относящиеся к текущему периоду, по которым не получены документы поставщиков:		
расходы на газ;	500,321.54	507,162.16
расходы на доставку клиентам	513,577.96	7,330,321.14
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	24,242,836.92	26,418,221.07
Резерв на выплату премии по итогам года	3,492,356.00	4,574,633.43

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 2021 г.	3,501,099,315	-1,254,474,710	94,496,808	233,333	3,273,468	-176,498,347	3,595,829,456	-1,427,699,589
	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
в том числе: Офисное оборудование									
	за 2021 г.	27,582,544	-14,638,346	1,213,068	0	1,822,636	-3,824,831	28,795,613	-16,640,540
	за 2020 г.	19,898,236	-11,836,318	7,684,308	0	0	-2,802,028	27,582,544	-14,638,346
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	12,536,066	-6,718,464	2,199,230	0	74,120	-1,135,162	14,735,296	-7,779,506
	за 2020 г.	11,156,994	-5,723,034	1,379,071	0	0	-995,430	12,536,066	-6,718,464
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021 г.	2,490,557,632	-1,043,820,896	82,147,174	0	1,376,712	-144,350,246	2,572,704,807	-1,186,794,430
	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
Другие виды	за 2021 г.	763,073	-754,240	0	0	0	-3,533	763,073	-757,773

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			
основных средств	за 2020 г.	763,073	-745,776	0	0	0	-8,464	763,073	-754,240
Земельные участки	за 2021 г.	15,305,504	0	0	0	0	0	15,305,504	0
	за 2020 г.	15,305,504	0	0	0	0	0	15,305,504	0
Транспортные средства	за 2021 г.	33,595,373	-9,626,897	0	0	0	-3,140,152	33,595,373	-12,767,050
	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
Здания	за 2021 г.	686,282,411	-122,181,984	8,791,502	233,333	0	-17,945,747	695,307,246	-140,127,730
	за 2020 г.	681,574,803	-104,505,457	4,707,608	0	0	-17,676,527	686,282,411	-122,181,984
Сооружения	за 2021 г.	234,476,711	-56,733,884	145,833	0	0	-6,098,676	234,622,545	-62,832,560
	за 2020 г.	230,465,291	-50,737,248	4,011,421	0	0	-5,996,637	234,476,711	-56,733,884

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 в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат

В 2021 году по результатам сопоставления чистой стоимости продажи запасов и их себестоимости резерв под снижение товарно-материальных ценностей не создавался.

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 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	3,998,504,886	3,077,897,234
Расходы на оплату труда	160,492,744	153,108,812
Отчисления на социальные нужды	37,581,446	36,150,567
Амортизация	176,947,283	171,136,851
Прочие затраты	751,325,807	723,851,945
Итого по элементам	5,124,852,166	4,162,145,409
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-47,326,845	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		39,358,214
Итого расходы по обычным видам деятельности	5,077,525,321	4,201,503,623

В 2020 и 2021 годах совместная деятельность Обществом не осуществлялась.

В 2020 и 2021 годах государственная помощь не привлекалась.

Связанные стороны.

В течение 2021 года осуществлялись закупки готовой продукции у других предприятий, входящих в группу компаний «Авгол», в основном, у Avgol Industries 1953 Ltd. (Израиль). Также производились продажи продукции ООО «Авгол» в адрес материнской компании Avgol Industries 1953 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>.

В начале 2021 г. произошло слияние в форме присоединения компании Avgol Ltd. к компании Avgol Industries 1953 Ltd. с автоматическим переходом всех прав и обязанностей к последней. Слияние носило технический характер и преследовало цель сделать структуру группы более прозрачной.

Продукция, не имеющая локального рынка сбыта, поставляется на экспорт. В связи с тем, что Avgol Industries 1953 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 Industries 1953 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. Займы являются беспроцентными. В 2021 г. от материнской компании был получен процентный заем на сумму 10 млн. долларов США для финансирования капитальных вложений. Проценты по данному займу, начисленные в 2021 г. в пользу Авгол Индастриз 1953 Лтд, составили 8,758 тысяч рублей. Начисленные проценты были капитализированы в соответствии с назначением использования заемных средств. Согласно учетной политике предприятия, в связи с тем, что промежуточные выплаты процентов не производятся, перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется. В течение 2021 года были также получены процентные займы на сумму 7,5 миллионов евро и 8 миллионов долларов США. По соглашению сторон указанные займы были зачтены в счет увеличения уставного капитала ООО «Авгол», в результате чего размер уставного капитала организации увеличился на 1,242,616 тыс. руб. Начисленные проценты по новированным договорам займа были выплачены с расчетного счета организации в сумме 4,298 тыс.руб. (по курсу на дату осуществления перевода), удержан налог с доходов в размере 480 тыс руб. Расходы по начисленным процентам также капитализированы. Задолженность по займам на 31.12.2021 составляет 57,608,880 долларов США.

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

Показатель	2020 г.	2021 г.
Покупка готовой продукции	426 720	127 090
Прочие покупки	3 390	33 984
Лицензионные платежи	526 900	515 352
Возврат займов (вкл.%)	485 535	4 778
Продажа готовой продукции	535 455	531 073
Прочие продажи		

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

	31.12.2020	31.12.2021
Avgol Industries 1953 Ltd.		
Дебиторская задолженность за товары и услуги	159,021	167,993
Кредиторская задолженность по займам	(3,517,139)	(4,283,950)
Кредиторская задолженность по процентам		
Кредиторская задолженность за товары и услуги	(564,143)	(477,686)
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 28 975 713 рублей (за 2020 год - 31 947 805 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.

После окончания финансового года, в феврале 2022 произошли внешнеполитические события, следствием которых стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда групп российских компаний и физических лиц. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что описанная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

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). 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.2022

Генеральный директор

Э.Насонов

Главный бухгалтер

А.Н.Попова