

**Пояснения по бухгалтерской отчетности
ООО «АВГ»**

за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	10
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	10
4.1.	НАЧАЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ.	10
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.	10
4.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
4.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
4.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
4.6.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.	10
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
4.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	11
4.10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.	11
4.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.	12
4.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ.	12
4.13.	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ.	13
5.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	13
5.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	13
	<i>ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ</i>	<i>15</i>
	<i>ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОСНОВНЫМ УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ</i>	<i>.....</i>
	<i>ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ</i>	<i>.....</i>
5.2.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	15
5.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	15
5.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РИСКАМ	16
5.6.	ИНФОРМАЦИЯ П ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВГ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АВГ» зарегистрировано «03» июня 2002 года за основным государственным регистрационным номером серия 1023801007493 в Регистрационной палате Администрации г. Иркутска №1421 ИРП

Юридический адрес Общества: Россия, 664025, г. Иркутск, ул. Чкалова, 37

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 1 человек (в 2020 году составила 2 человека)

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являются - деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалов.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленные подразделения.

Уставный капитал ООО «АВГ» на 31.12.2021г. составляет 7 360 000 рублей.

Уставный капитал ООО «АВГ» распределен между следующими участниками: 100% Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский финансовый Траст»

В 2021г. уставный капитал не изменился.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания ИСТ-Групп в лице генерального директора Облов Алексей Анатольевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял исполнительный директор Преловский Алексей Анатольевич приказ № 2 от 02.10.2018 доверенность 5-А от 22.11.2021

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполняла Малых Алёна Николаевна приказ от 01.03.2019 № 2.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом генерального директора ООО УК ИСТ-Групп от 31.12.2020 № 1.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2021 связаны с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2021 г. в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно в соответствии с пунктом 47 данного ФСБУ.

Основные средства

В составе основных средств нет объектов соответствующие требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных и подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимаются активы:

- деловая репутация,
- программы,
- товарные знаки,
- изобретения,
- секреты производства.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20-ти лет (но не более срока деятельности Общества).

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования, и
- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования этого объекта.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей учета запасов является инвентарный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов,

- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;

- б) затраты на оплату труда;

- в) отчисления на социальные нужды;

- г) амортизация;

- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактическая себестоимость запасов,
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для завершения их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Обществом формируется Резерв под обесценение запасов в следующем порядке. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Комиссией, утверждаемой руководителем, определяется чистая стоимость продажи на отчетную дату и в случае превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение на сумму превышения.

Созданный резерв под обесценение запасов, приобретение и создание которых связано с обычным видом деятельности, необходимо признать расходом по обычным видом деятельности, а также осуществлять его восстановление путем уменьшения суммы расходов по обычным видам деятельности, а по запасам, не используемым в обычной деятельности, в составе прочих расходов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности перспективно в соответствии с п.47 данного ФСБУ.

Дебиторская задолженность

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее

деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2021 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг.

4.2. Основные средства.

Основных средств, по данным бухгалтерского учета на 31.12.2021 года нет.

Информация о полученных в аренду основных средствах отражена в таблице №1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Наименование основного средства	Стоимость основного средства
Автомобиль TOYOTA Camry (VIN XW7BF4FK50S060862)	2000,00
Средство водного транспорта Jeanneau Prestige 46 дог 768Л/07-10	19 926,0
итого	21 926,0

4.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость прочих внеоборотных активов составила 0 тыс.руб.

4.4. Нематериальные активы

Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 года в обществе нет.

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества числятся финансовые вложения на сумму 82500 тыс.руб.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

Наименование	На начало года	Изменение за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло (погашено)	Начислено процентов	
Краткосрочные финансовые вложения по договору цессии с ООО Вуд Континент	82500	0,0	0,00		82500
ИТОГО	82500				82500

тыс.руб.

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

4.6. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2021 составляют 960 тыс.руб.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2021г. у общества отсутствуют.

4.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составила 529 574 тыс.руб

По состоянию на 31.12.2021 г. крупнейшими дебиторами являются: ООО «Октябрьский ЛЗК»

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021г. составляют:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.	2019г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	17297,89	2165,6	2354,2
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0,0	37361,4	3095,8
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	17297,89	39527,0	5450,0
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев), в том числе:		0,0	0,0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	17298,0	39527,0	5450,0

4.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 22 тыс.руб. в т.ч.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.	2019г.	2019г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	22	85	107,0

4.10. Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 4 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021г. имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	Информация о недополученной сумме займа по условиям договора
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 01-07-03 от 29.07.2003	50669,4	Российский рубль	0,0%	Срок погашения до 31.12.2025 года	-	-
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 01/06-06А от 01.06.2006	69122,49	Российский рубль	0,0 %	Срок погашения до 31.12.2025 года	-	-
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 05/07-07 от 05.07.2007	66295,18	Российский рубль	0,0 %	Срок погашения до 31.12.2025 года	-	-
Глазырин Вале-	25431,06	Российск	0,00 %	Срок погашения	-	

рий Ва-сильевич Договор займа № 10/07-08А от 01.08.2008		ий рубль		до 31.12.2025 года		-
--	--	----------	--	-----------------------	--	---

4.11. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2021 года кредиторская задолженность составила 338 578 тыс. рублей

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2021г. являются: МТЭК Дунцинь

4.12. Капиталы и резервы.

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021 г. учитываются:

- уставный капитал – 7360,0 тыс.руб;
- нераспределенная – 74968 тыс. руб. в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет – 7979 тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2021 г. сумма нераспределенной прибыли прошлых лет и нераспределенной прибыли отчетного периода составила 74967 тыс. руб.

4.13. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества в основном представлена реализацией лесоматериалов на экспорт 602475, доля прочей выручки составляет около 1,46 % от общей выручки Общества в 2021 году (в 2020 году составляла – 3,34 %).

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2021 год	2020 год
Реализация лесоматериалов	602475,0	266151,0
ИТОГО:	602475,0	266151,0

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2020 год	2020 год
Фот, начисления на ФОТ	473,2	353,8
Аренда зданий, помещений и сооружений	448,7	574,9
Расходы на таможенное оформление и пошлину	106194	81552,2
Прочие расходы	4449,1	10475,7
ИТОГО:	111565	92956,6

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2021 год	2020 год
Курсовая разница	8793,0	8753,0
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком	3,0	137,7
ИТОГО:	8796,0	8890,0

Структура прочих расходов представлена в таблице

тыс.руб.

Показатель	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	9143,00	11947,00
Расходы прошлых периодов	0	17,0
Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	4966,00	20010,00
Прочие расходы	3272,0	768,0
ИТОГО:	17381	32742

4.14. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2021 года составила в Обществе 78201 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2021 года составил 11677,0 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 66990 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 466 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в данных таблицах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «АВГ»

Тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «СИБИРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ТРАСТ»	664050, Иркутская область, Иркутск, пр-т Маршала Жукова, д.5/5 оф.2	Доля в уставном капитале	28.12.2018	Лист записи ЕГРЮЛ	100 %		

Перечень субъектов, на которые ООО «АВГ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «АВГ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1								

**Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и
ООО «АВГ»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «Октябрьский ЛЗК»	Г. Иркутск, ул. Чкалова, 37	ООО «СИБИРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ТРАСТ» Доля в уставном капитале	12.09.2018	Лист записи ЕГРЮЛ	100 %	Приобретение товаров Займы выданные	351 068 77 200
2	ООО «Компания ИНТРАСТ»	Г. Иркутск Ю улю Трилиссера, д. 110 кв.23	ООО «СИБИРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ТРАСТ» Доля в уставном капитале	12.09.2018	Лист записи ЕГРЮЛ	100%		
3	ООО «Лесная Инвестиционная Компания»	Иркутская область, Иркутский р-н, п. Молодежный, ул. Солнечная. Д.33, оф.33	ООО «СИБИРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ТРАСТ» Доля в уставном капитале	27.07.2018	Лист записи ЕГРЮЛ	100%	Приобретение товаров Займы выданные	103 909 36 701
4	ООО «ТД Онлайн»	Г. Иркутск, ул. Чкалова, д.37	ООО «СИБИРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ТРАСТ» Доля в уставном капитале	12.09.2018	Лист записи ЕГРЮЛ	100%	Аренда Займы полученные	451 10 400
5	ООО «ЦЕНТР-ТРАНСАВТО»	Г. Иркутск. Пр-т Маршала Жукова, д.5/5, оф.5	ООО «СИБИРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ТРАСТ» Доля в уставном капитале	08.08.2018	Лист записи ЕГРЮЛ	100 %		

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «АВГ» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является – ООО «Сибирский Финансовый Траст»

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В соответствии с договором доверительного управления между ООО «АВГ» и ООО «УК ИСТ-Групп» № А/УК-01 от 01.10.2018 сумма вознаграждений управляющей организации составила 2310 тыс. руб.

Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения управляющей организации не выплачивались.

5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Положительная курсовая разница по состоянию на 31.12.2021 г. составила: 8793,6 тыс. руб.

Отрицательная курсовая разница по состоянию на 31.12.2021 составила: 9143,7 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г составила 3343,9 тыс долларов, 243348,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств в валюте на 31.12.2021 г составил: 0,00 тыс. долларов.

5.3. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте: Иркутская область.

5.4. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

5.5. Раскрытие информации по рискам

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчет-

ность. Деятельность ООО «АВГ» подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность — это реализация товаров на экспорт.

Финансовые риски

Информация о финансовых рисках представляется с подразделением на следующие группы таких рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

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

2) Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

3) Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Информация о других видах потенциально существенных рисков подлежит обособленному раскрытию. Например, информация о рисках, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации.

Изменений в составе рисков Общества по сравнению с прошлым годом не предвидится.

5.6. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) оказало существенное влияние на деятельность Общества за 2021 год. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

Исполнительный директор ООО «АВГ»

Преловский А.А.

Главный бухгалтер

Малых А.Н.



Дата подписания 28.03.2021 года.