

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

АО «АВЛОГА»

Санкт-Петербург

31.03.2023 года

## 1. Информация об организации

Акционерное общество «АВЛОГА»/сокращенное наименование АО «АВЛОГА»/ создано и зарегистрировано 28.12.1992 года Распоряжением Главы администрации Всеволожского района Ленинградской области, номер 2860 от 28.12.1992 . Присвоен ОГРН 1034700556318 27 января 2003 года. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 47 №000480648

АО «АВЛОГА» в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации поставлено на налоговый учет Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Всеволожскому району с присвоением ИНН 4703003605, КПП 470301001.

Адрес места нахождения АО «АВЛОГА»: 188656, Ленинградская область, Всеволожский район, д. Екатериновка, ул. Забогонского, 12.  
Генеральный директор – Григорьев Дмитрий Сергеевич, ИНН 780414477503.

АО «Авлога» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующее условиям, отражено в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.04.2022г.

Общество не подлежит обязательному аудиту, т.к. не подпадает под критерии, установленные законом 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

Размер уставного капитала АО «АВЛОГА» составляет 64292 рублей. Количество акций, выпущенных акционерным обществом составляет 642925 (Шестьсот сорок две тысячи девятьсот двадцать пять) штук, акции именные обыкновенные, общей номинальной стоимостью 64292 рублей, что составляет 100% уставного капитала. Акционеры: физические лица-118010 акций; юридические лица-524915 акций.

Держатель реестра акционеров: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР», ОГРН 1037719000384, ИНН 7719263354.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила - 6 человек.

Основной вид экономической деятельности, осуществляемый АО «АВЛОГА»: 68.20.2  
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов. Общество относится к Субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, отражено в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 20.04.2022 г.

Выручка, полученная от осуществления основного вида деятельности составила: 12320 тыс. руб.; от реализации земельных участков– 382 тыс.руб; от реализации здания 8146,0 тыс. руб., реализация ОС «Электросети» 40 тыс. руб. Итого доходы организации за 2022 год составили – 20888,0 тыс.руб. Удельный вес выручки от основного вида экономической деятельности в общей массе составил – 58,9%.

Затраты на производство и реализацию услуг составили- 20625 тыс руб, в т.ч.:  
Амортизация основных средств- 698 тыс.руб;

Электроэнергия- 2516 тыс. руб;  
 Заработная плата основного персонала, начисление страховых взносов ФОТ - 6696 т.р.  
 Расходы по содержанию зданий и земельных участков -598,8 тыс руб;  
 Имущественные налоги- 592 тыс. руб;  
 Услуги по ведению реестра акционеров-297 тыс.руб;  
 Расходы связанные с ликвидацией основных средств- 7825 тыс. руб;  
 Расходы связанные с реализацией основных средств- 2223 тыс. руб;  
 Обслуживание информационных баз (1С, Консультант+)- 42 тыс. руб;  
 Охрана-46тыс. руб;  
 Комиссия банка 55тыс. руб;  
 Прочие расходы: 987,8 тыс. руб.

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущем году. Это произошло в основном из-за увеличения расходов.

АО «АВЛОГА» применяет общий налоговый режим – основная система налогообложения.

За 2022 год исчислен налог на прибыль – 237 тыс.руб.

Прибыль прошлых лет в размере 4623,0 тыс.руб. отражена по стр.1370 бухгалтерского баланса; прибыль отчетного периода (2022 год) в размере 25,0 тыс.руб. отражена по строке 2400 отчета о финансовых результатах 2022г. Всего прибыль АО «АВЛОГА», оставшаяся в распоряжении общества после уплаты налогов на 31.12.2022 (показатель строки 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.) – 4648,0 тыс. руб.

## 2. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «АВЛОГА» за 2022 год сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации и состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года (форма 1);
- отчета о финансовых результатах за 2022 год (форма 2);
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях капитала за 2022 год (форма 3); отчета о движении денежных средств за 2022 год (форма 4); пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному периоду, сопоставимы с данными за отчетный период. Проводилась корректировка входящих остатков на 01.01.2022г.

## 3. Сведения об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №1/УП-Б от 30.12.2021 года.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 №106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с

использованием компьютера в программе «1С Предприятие 8». По завершению каждого месяца выводиться на бумажный носитель сводная оборотная сальдовая ведомость, справка – расчет финансовых результатах.

Лимит стоимости активов, учитываемых в составе основных средств – 100000 руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Износ основных средств определяется ежемесячно в соответствии с установленными нормами.

В состав основных средств входят земельные участки. Они не подлежат амортизации (п.2ст.257НК)

В 2022 году переоценка основных средств не производилась. Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Текущий ремонт помещений – косметический ремонт не является достройкой, реконструкцией, модернизацией и списывается как расходы на ремонт.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Резерв сомнительных долгов по расчетам в 2022 году не создавался. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не подтверждена актами сверок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, проводимой на последний день отчетного периода. В результате проведенной инвентаризации расчетов на 31.12.2022 году у Общества существует дебиторская задолженность, которая подтверждена актами сверок и обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество определяет доходы для целей бухгалтерского учета по методу начисления («по отгрузке»); учет расходов, связанных с получением доходов, осуществляется с учетом временной определенности фактов хозяйственных операций, при условии документального подтверждения произведенных затрат. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

#### **Изменения учетной политики в 2022 году:**

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены следующие изменения: Внесены следующие существенные изменения с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства (далее – ОС)» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- новый лимит стоимости для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина РФ от 18.01.2022 № 07-04-09/2185, Письмо Минфина РФ от 25.08.2021 № 07-01-09/68312);
- определение критерия существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 10 ФСБУ 6/2020);
- классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации (п. 11 ФСБУ 6/2020);
- периодичность начисления амортизации ОС;

- момент начала и прекращения начисления амортизации ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020);
- порядок проверки элементов амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020);
- порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020);
- порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).

1) Новый Раздел Учетной Политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Все договоры аренды заключены Обществом с позиции арендодателя и классифицируются как операционная аренда, тк экономически риски и выгоды остаются на Обществе (п.25, п26 ФСБУ 25/2018).

У Арендодателя:

- неприменение ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);
- в части операционной аренды - порядок признания доходов от аренды и их квалификацию (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99);
- порядок перехода на применение ФСБУ 25/2018 - ретроспективный пересчет (п. 49 ФСБУ 25/2018/).
- Инвестиционную недвижимость оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13, 21 ФСБУ 6/2020).

Бухгалтерская отчетность АО «Авлога» подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в рублях.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Строка 1150 "Основные средства", тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (Тыс. руб.)</i>
Первоначальная стоимость основных средств	14 677
Сумма начисленной амортизации	(7 241)
<i>Итого по строке:</i>	7 436

Основные средства

Учет основных средств ведется с 2022 года ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., в связи с чем в 31.12.2021г. были осуществлены операции по пересмотру сроков полезного использования каждого объекта основных средств, и также переводу основных средств которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных незначительными в целях бухгалтерского учета в малоценные объекты и единовременным списанием балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль.

В связи с этим в отчетности сделаны следующие корректировки:

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс.руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	8 223	329	8 552
Итого по разделу I	1100	8 223	329	8 552
<b>БАЛАНС</b>	1600			
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 294	329	4 623
Итого по разделу III	1300	4294	329	4623
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>12774</b>	<b>329</b>	<b>13103</b>

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных незначительными в целях бухгалтерского учета, единовременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Незначительные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете, объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания, объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств, (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

**Строка 1160 "Доходные вложения в материальные ценности в том числе Инвестиционная недвижимость", тыс. руб.**

В составе инвестиционной недвижимости учтены здания:

- Скотный двор - 747,7 кв.м.;
- ПТО лит. Ж № 5842- 370,4 кв.м.;
- Сарай для сена лит. Е- 988,4 кв.м.;
- Сарай для сена лит. Д- 488,4 кв.м.;
- Здание склада мин. Удобрений- 850,3 кв.м.;
- Кирпичный цех лит. Б- 700 кв.м.;
- Здание телятника лит В- 1529,8 кв.м.;
- Здание коровника лит. Б – 1519 кв.м.;
- Контора лит. А- 788 кв.м.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма (Тыс руб)</i>
Первоначальная стоимость основных средств	11 474
Сумма начисленной амортизации	(11 165)

Итого по строке:	309
------------------	-----

**Расшифровка :**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обеспечения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обеспечения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	29 066	(21 060)	14677	(7 241)
	5210	за 2021г.	44 785	(37 787)	40 788	(32 565)
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	111	(107)	111	(110)
	5211	за 2021г.	57	(40)	57	(43)
Здания	5204	за 2022г.	17568	(16144)	5598	(4427)
	5214	за 2021г.	32 949	(31696)	27650	(26551)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	4720	(4633)	2533	(2528)
	5215	за 2021г.	124	(124)	212	(124)
Сооружения	5206	за 2022г.	5881	(4 218)	5 867	(4 792)
	5216	за 2021г.	5942	(5892)	7475	(5812)
Земельные участки	5207	за 2022г.	5358	-	5291	-
	5217	за 2021г.	5675	-	5358	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	11474	(10928)	11474	(11165)
	5230	за 2021г.	-	-	-	-

**Ретроспективная корректировка показателей финансовой отчетности по инвестиционной недвижимости**

Ведение бухгалтерского учета объектов учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/20018 «Бухгалтерский учет аренды».

По объектам инвестиционной недвижимости были произведены корректирующие проводки, с целью формирования первоначальной стоимости на 01.01.22г

**Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости**

Наименование	Балансовая стоимость на 01.01.2022 (тыс.руб)	Балансовая стоимость на 31.12.2022 (тыс.руб)
Скотный двор	7	1
ПТО лит. Ж № 5842	55	4

Сарай для сена лит. Е	55	28
Сарай для сена лит. Д	55	28
Здание склада мин. удобрений	45	3
Кирпичный цех лит. Б	10	1
Здание телятника лит В	32	2
Здание коровника лит. Б	41	3
Контора лит. А	247	239
<b>Итого:</b>	<b>547</b>	<b>309</b>

<i>Показатель финансовой отчетности</i>	<i>31.12.2021</i> <i>(тыс. руб.)</i>	<i>01.01.2022</i> <i>(тыс. руб.)</i>
<b>Бухгалтерский баланс</b>		
Стр. 1150 «Основные средства»	7880	8005
Стр. 1160 «Доходные вложения»	343	547
Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток»	4294	4623
<b>Отчет об изменениях капитала</b>		
Стр. 3217 «Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6)»	-	329

### **Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товарно-материальных ценностей списывается в расходы по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

### **4. Иные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности :**

4.1. Средняя заработная плата в организации в 2022 году – 76,5 тыс.руб;

4.2 Дивиденды участникам за 2022 год не начислялись;

### **5. Наличие/отсутствие фактов неприменения правил бухгалтерского учета**

Правила бухгалтерского учета применялись во всех случаях, что позволило достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности АО «АВЛОГА».

### **6. Сведения о связанных сторонах**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по связанной стороне раскрыта следующая информация: Григорьев Дмитрий Сергеевич, генеральный директор. ИНН 780414477503. Заработная плата, выплаченная генеральному директору в 2022 году, составила 1003 тыс. руб.

Совет директоров общества:

ФИО Задунайская Наталья Алексеевна

ФИО Григорьев Дмитрий Сергеевич

ФИО Соломатина Юлия Александровна

За выполнение своих обязанностей членам совета директоров вознаграждений не выплачивалось.

Операций со связанными сторонами в 2022 году не проводились.

.

### **7. События после отчетной даты**

В связи с объявленной специальной военной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, Западными странами были введены санкции против Российской Федерации, в число которых вошли:

1. Заморозка резервов и активов Центрального Банка;
2. Детальный контроль и частичная приостановка товаров, предназначенных для экспорта и импорта;
3. Отключения ряда банков от SWIFT;
4. Запрет авиаперелетов в ряды стран;
5. Приостановка работы трубопровода "Северный поток -2";
6. И другие.

Для АО «Авлога» введенные санкции не оказали существенного влияния. Предприятие функционирует в прежнем режиме.

Количественные показатели влияния санкций на деятельность Предприятия возможно будет определить только по итогам 2023 года.

### **8. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства**

В 2022 году у АО «АВЛОГА» отсутствуют условные обязательства или активы, оценочные обязательства. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

### **9. Информация о рисках хозяйственной деятельности:**

Кредитные риски у Общества отсутствуют.

Общество не имеет сегментов

Пандемия коронавирусной инфекции на текущую деятельность Общества и плановые результаты существенно не повлияла.

Информация по прекращаемой деятельности: решение о прекращении деятельности организации не принималось.

Генеральный директор АО «Авлога»

Григорьев Д.С.

«31» марта 2023г

