

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

ООО «АВГ»

за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
3.1.	ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
3.2.	ПОРУЧИТЕЛЬСТВА И ЗАЛОГИ.....	5
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	5
3.4.	ЗАПАСЫ	6
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
3.7.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
3.9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	9
3.9.1.	ДОХОДЫ	9
3.9.2.	РАСХОДЫ.....	10
3.10.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	11
3.11.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
3.11.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	12
3.11.2.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	17
3.11.3.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	17
3.11.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3.11.5.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
3.11.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
3.11.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ.....	17
3.11.8.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18
3.11.9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РИСКАМ	18
3.11.10.	ВОПРОСЫ ПО ЗАЩИТЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	19

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВГ» за 2024 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 предшествующем периоде составила 1 человек)

Основными видами деятельности Общества в 2024 году являются - деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалов.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленные подразделения.

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 Облова Алексей Анатольевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор ООО «УК ИСТ-Групп» Облов Алексей Анатольевич (приказ от 06.08.2021 №3 и протокол внеочередного общего собрания участников ООО «УК ИСТ-Групп» от 06.08.2024 №9).

Осуществлением контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества занимается Директор по контролю и аудиту финансово-хозяйственной деятельности общества. В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия Общества не создается.

2. Информация об учетной политике

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.

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 31 декабря 2023 года № 20.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В учетную политику на 2024 год были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Данные изменения не оказали влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Методы Учетной политики по объектам учета приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление ошибок

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества внесена корректировка балансовой стоимости долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

Балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе краткосрочных финансовых вложений, но в соответствии с условиями погашения задолженности должны быть учтены в составе долгосрочных финансовых вложений, была перенесена из строки 1240 в строку 1170.

Информация о произведенной корректировке, следующая:

По состоянию на 31.12.2023 г.

№ строки	Наименование	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1170	Финансовые вложения	0	85 911	85 911
1100	Итого по разделу I	15	85 911	85 926
1240	Финансовые вложения	85 911	-85 911	0
1200	Итого по разделу II	534 418	-85 911	448 507
1600	Баланс	534 433	0	534 433

По состоянию на 31.12.2022 г.

№ строки	Наименование	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1170	Финансовые вложения	0	85 911	85 911
1100	Итого по разделу I	0	85 911	85 911
1240	Финансовые вложения	85 911	-85 911	0
1200	Итого по разделу II	538 004	-85 911	452 093
1600	Баланс	538 004	0	538 004

Изменение учетной политики

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

3.2. Поручительства и залоги

Обеспечение обязательств выданные/полученные, а также залоги по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества числятся финансовые вложения на сумму 85911,4 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	
Долгосрочные финансовые вложения по договору цессии с ООО Вуд Континент	82500				82500
Долгосрочные финансовые вложения по договору цессии с ООО Саяны	3411,4				3411,4
ИТОГО	85911,4				85911,4

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2024 была проведена проверка на обесцене-

ние финансовых вложений. Признаков обесценения не выявлено, резерв на обесценение не создавался. У общества отсутствуют объекты финансовых вложений в залоге.

3.4. Запасы

Единицей учета запасов является инвентарный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

Обществом формируется резерв под обесценение запасов в следующем порядке: 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. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год. Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражена в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» – в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства (при наличии признаков обесценения продукции, работ, услуг, являющихся результатом незавершенного производства), а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции (при наличии признаков обесценения готовой продукции);
- «Прочие расходы» – в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых, признаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация в разрезе видов запасов (балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период) представлена в таблице № 4 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024г. организацией проведена проверка запасов на обесценение. При проверке не выявлено превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи, резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

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

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024г. крупнейшими дебиторами являются: ООО Октябрьский ЛЗК.

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2024г. являются: Глазырин Валерий Васильевич.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024г. составляют:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Денежные средства в рублях в кассе	0,0	25,5	25,5
Денежные средства на расчетных счетах	673,0	220,8	611,9
Денежные средства в валютных счетах	0,0	4,5	9215,1
Итого денежные средства	673,0	250,8	9852,6

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 следующие денежные потоки:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

покупка и перепродажа финансовых вложений;

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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным

банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.7. Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Начисленные проценты, учтенные в стоимости инвестиционного актива, распределяются пропорционально балансовой стоимости самого актива.

Информация о заемных обязательствах представлена в таблице № 5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Заемные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024г. имели следующую структуру:

тыс.руб.							
Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	Информация о недополученной сумме займа по условиям договора
Долгосрочные заемные средства:							
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 01-07-03 от 29.07.2003	45419,4	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0%	Срок погашения до 31.12.2025 года	-	-
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 01/06-06А от 01.06.2006	64372,4	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0%	Срок погашения до 31.12.2025 года	-	-

Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 05/07-07 от 05.07.2007	61045,1	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0%	Срок погашения до 31.12.2025 года	-	-
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 10/07-08А от 01.08.2008	19681,0	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0%	Срок погашения до 31.12.2025 года	-	-
ООО «Компания Интраст» Договор 23/01-24 от 23.01.2024	16885,0	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0 %	Срок погашения до 23.01.2027 года	-	-

3.8. Оценочные обязательства

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков

На 31.12.2024г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2024 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах Общества:

Остаток обязательства на 01.01.2024 г.	34,6 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2024 г.	63,4 тыс. руб.
Восстановлена сумма обязательства	40,4 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2024 г.	57,6 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

2. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам

Резерв «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам» в 2024 и 2023 годах не создавался в связи с отсутствием оснований.

3.9. Раскрытие информации по доходам и расходам

3.9.1. Доходы

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Основная деятельность Общества в основном представлена реализацией лесоматериалов, доля прочей выручки составляет около 0,11 % от общей выручки Общества в 2024 году (в 2023 году составляла – 0,0 %).

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) и расходы, относящиеся к ним, следующая:

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация пиловочника	46 330,5	27 695,1	18 635,4
Реализация пиломатериала	455 312,2	299 669,5	155 643,0
Экспедиторские услуги	556,8		556,8
Итого за 2024г.	502 199,5	327 364,6	174 835,2

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация пиловочника	28 995,9	19 229,5	9 766,4
Реализация пиломатериала	146 175,0	106 450,1	39 724,9
Итого за 2023 г.	175 171,9	125 679,7	49 491,3

Сумма признанной выручки по договорам строительного подряда отсутствует.

На 31.12.2024г. нет не завершенных контрактов по договорам строительного подряда.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023г.
Курсовые разницы, в т. ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	645,5	514,0
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	21,4	7,5
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности		270,8
Прочие	3,2	
Итого прочие доходы	670,1	792,4

3.9.2. 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.

Расшифровка себестоимости продаж по видам представлена в таблице Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
01.01. Расходы на оплату труда	449,0	417,8
05.06. Приобретение прочих материалов	179,9	
09.02. Расходы на аренду движ и недвиж имущества	72,5	73,7
11.07. Расходы на программное обеспечение и консультации	2,0	
11.08. Расходы на телефон, спутник связь и интернет	89,7	
11.09. Расходы на почтовые, телеграфные услуги	3,7	
12.01. Расходы на юридические, информационные, консульт	105,5	
12.03. Расходы на консалт услуги, оценка и аудиторские услуги	3 616,9	
12.04. Расходы на электронную отчетность	3,9	
13.01. Расходы на фитосанитарные сертификаты	2 699,3	
13.02. Расходы на карантинное обеззараживание	208,9	
13.07. Расходы транспортно-экспедиционные на вагоны	90 552,0	
13.09. Расходы на таможенное оформление	908,3	
13.10. Расходы на таможенную пошлину и сборы	66 088,1	16 661,0
20.01. Расходы прочие		30 990,8
Итого коммерческие расходы	164 980,2	48 143,0

Управленческие расходы

Управленческие расходы отражены в коммерческих расходах в соответствии с учетной политикой.

Структура прочих расходов представлена в таблице

	тыс.руб.	
Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	938,9	608,9
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	532,5	
Курсовые разницы, в т. ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		1 116,5
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 965,1	
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 100,0	
Расходы по налогу на имущество	60,7	
Прочие	1,4	100,6
Итого прочие расходы	5 598,6	1 826

3.10. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «АВГ» на 31.12.2024г. составляет 7 360 000 рублей.

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

В 2024 г. уставный капитал не изменился.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Согласно устава Общества резервный капитал не формируется.

В 2024 году и в 2023 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

3.11. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом сформирован отложенный нало-

говый актив (ОНА) на сумму 50,9 тыс.руб. по следующим основаниям:

- формирования резерва по сомнительным долгам в сумме 0 тыс. рублей;
- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме 0 тыс. рублей
- полученного убытка от реализации основных средств на сумму 0 тыс.руб
- расходы будущих период на сумму 50,9 тыс.руб

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 19,6 тыс.руб. по следующим основаниям:

- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 0,0 тыс.руб.;
- доходы будущих периодов в сумме 19,6 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения по результатам 2024 года составила в Обществе 4926 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2024 года составил 1014 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 3935 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил 23 тыс. руб.

В связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль расчет величин признанных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. был произведен по ставке 25%. Сумма отложенных налоговых активов до пересчета составляла 40 754,82 руб., после пересчета составила 50 943,53 руб. Сумма отложенных налоговых обязательств до пересчета составляла 15 730,95 руб., после пересчета составила 19 663,69 руб. Сумма пересчета отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.11.1. Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- дочерние общества;
- зависимые общества;
- основные владельцы (акционеры (участники), распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям);
- общества, находящиеся под общим контролем;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Раздел таблицы «Денежные потоки» раскрывается при наличии существенных денежных потоков по группе связанных сторон – более 10% от любой из статей Отчета о движении денежных средств.

Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

ООО «АВГ» не имеет дочерних обществ.

Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций (или контроль не обеспечивается по иным обстоятельствам) и оказывает значительное влияние.

ООО «АВГ» не имеет зависимых обществ.

Основные владельцы (акционеры (участники), распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям)

Единственным участником Общества является: Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский финансовый Траст», 100 % доля.

Операций Общества с обществом с ограниченной ответственностью «Сибирский финансовый Траст» в 2023 и 2024 году не было.

В отношении дебиторской задолженности участников (акционеров) резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия просроченной задолженности.

Сумма обеспечений, выданных Обществом в форме поручительств и залогов за участника (Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский финансовый Траст») в 2022, 2023, 2024 годах отсутствует.

Общества, находящиеся под общим контролем

Перечень обществ находящихся под общим контролем:

- ООО «Октябрьский ЛЗК», ИНН 3811446225;
- ООО «Компания ИНТРАСТ», ИНН 3811061338;
- ООО «Лесная Инвестиционная Компания», ИНН 3812140864;
- ООО «Торговый дом ОнЛайн плюс», ИНН 3808051989;
- ООО «ЦЕНТРТРАНСАВТО», ИНН 3811163530

Информация об операциях с обществами, находящимися под общим контролем представлена в следующей таблице в тыс. руб. без НДС:

Операции	2024 год	2023год
Доходы		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	556,8	630,8
Доходы от сдачи имущества в аренду		
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций		
Прочие доходы		
Расходы		
Приобретение товаров, работ, услуг	327 315,9	123 328,2
Расходы по аренде имущества		
Прочие расходы		
Прочие операции		
Покупка основных средств		
Кредиты/займы выданные	42 750,0	53 460,0
Погашение кредитов/займов выданных	58 700,0	40 375,0
Получение краткосрочных кредитов и займов	36 200,0	13 450,0
Погашение краткосрочных кредитов и займов	20 665,0	12 100,0
Получение долгосрочных кредитов и займов		
Погашение долгосрочных кредитов и займов		

Депозиты размещенные		
Депозиты погашенные		
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Денежные потоки		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг		
Поступления от арендных платежей		
Прочие поступления		
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	378 196,5	138 303,9
проценты по долговым обязательствам		
Прочие платежи		
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Поступления		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от возврата предоставленных займов, прав требования денежных средств к другим лицам и др.	58 700,0	40 375,0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
Платежи		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с предоставлением займов другим лицам	42 750,0	53 460,0
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Поступления		
получение кредитов и займов	36 200,0	13 450,0
Платежи		
возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и др.	20 665,0	12 100,0

Остатки по операциям с обществами, находящимися под общим контролем:

Активы и обязательства	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность			
подлежащая погашению более чем через 12 месяцев			
подлежащая погашению в течение 12 месяцев	35 608,7	20 992,7	12 873,8
Займы полученные			
подлежащие погашению более чем через 12 месяцев			
подлежащие погашению в течение 12 месяцев	16 885,0	1 350,0	0,0
Дебиторская задолженность			
подлежащая погашению более чем через 12 месяцев			
подлежащая погашению в течение 12 месяцев			
Финансовые вложения			
подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	410 192,6	426 242,6	413 157,6
подлежащая погашению в течение 12 месяцев			

В отношении дебиторской задолженности обществ, находящихся под общим контролем резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия просроченной задолженности.

Сумма обеспечений, выданных Обществом в форме поручительств и залогов отсутствует.

Общество за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов с обществами, находящимися под общим контролем.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам с обществами, находящимися под общим контролем не производилось в отчетном периоде.

Участники совместной деятельности

ООО «АВГ» не участвует в совместной деятельности с другими организациями и физическими лицами.

Прочие связанные стороны

Перечень прочих обществ и физических лиц попадающих под связанные стороны:

- ООО «УК ИСТ-Групп»
- Глазырин Валерий Васильевич;

Информация об операциях с прочими связанными сторонами представлена в следующей таблице в тыс. руб.:

Операции	2024 год	2023год
Доходы		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг		
Доходы от сдачи имущества в аренду		
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций		
Прочие доходы		
Расходы		
Приобретение товаров, работ, услуг	3 406,5	4 503,9
Расходы по аренде имущества		
Прочие расходы		
Прочие операции		
Покупка основных средств		
Кредиты/займы выданные		
Погашение кредитов/займов выданных		
Получение краткосрочных кредитов и займов		
Погашение краткосрочных кредитов и займов		
Получение долгосрочных кредитов и займов		
Погашение долгосрочных кредитов и займов		
Депозиты размещенные		
Депозиты погашенные		
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг		
Поступления от арендных платежей		
Прочие поступления		
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3 497,7	5 121,0
проценты по долговым обязательствам		
Прочие платежи		
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		

от возврата предоставленных займов, прав требования денежных средств к другим лицам и др.		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
Платежи		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с предоставлением займов другим лицам		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
получение кредитов и займов		
Платежи		
возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и др.	0,0	9 000,0

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами:

Активы и обязательства	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность			
подлежащая погашению более чем через 12 месяцев			
подлежащая погашению в течение 12 месяцев	590,1	0,0	
Займы полученные			
подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	190 518,2	190 518,2	199 518,2
подлежащие погашению в течение 12 месяцев			
Дебиторская задолженность			
подлежащая погашению более чем через 12 месяцев			
подлежащая погашению в течение 12 месяцев			283,7
Финансовые вложения			
подлежащие погашению более чем через 12 месяцев			
подлежащая погашению в течение 12 месяцев			

В отношении дебиторской задолженности по прочим связанным сторонам резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия просроченной задолженности.

Сумма обеспечений, выданных Обществом в форме поручительств и залогов отсутствует.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по прочим связанным сторонам не производилось в отчетном периоде.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «АВГ» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является:

- Глазырин Валерий Васильевич;
- Самсонов Денис Вячеславович.

В 2024 году расчетов с бенефициарными владельцами не производилось.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

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 за 2024 год составила 4 087,8 тыс. руб. с НДС

Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения управляющей организации не выплачивались.

3.11.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют составили:

101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024г.

106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024г.

13,4272 руб. за 1 юань на 31 декабря 2024 г.

Положительная курсовая разница по состоянию на 31.12.2024 г. составила: 4382,7 тыс. руб.

Отрицательная курсовая разница по состоянию на 31.12.2024 составила: 3737,2 тыс. руб.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты (тыс. руб.)

Доходы и расходы	За 2024 год	За 2023г.
Сумма доходов	422 662,9	176 621,0
Сумма расходов	424 628,0	177 737,6

3.11.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало.

3.11.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

3.11.5. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты.

3.11.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2024 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

3.11.7. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2024 г. у Общества не имеются условные обязательства.

На 31.12.2024 г. у Общества не имеются условные активы

3.11.8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

3.11.9. 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.

Деятельность ООО «АВГ» подвержена рискам, связанным с изменением лесного законодательства, запретом на продажу круглых лесоматериалов, а также транспортной логистикой, после введения санкций недружественных стран западный рынок переориентируется на восток, в связи с этим доставка грузов до покупателя возросла в разы.

Финансовые риски

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

Пояснить влияние следующих видов рисков:

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 заба-

стовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

После начала СВО 24.02.2022 года США и страны Евросоюза ввели санкции в отношении российских юридических и физических лиц, а также российских банков. В результате введенных санкций и отключения от платежной системы СВИФТ, нашим основным покупателям пришлось переориентироваться на другие платежные системы и на другую валюты, данная ситуация повлияла на рост дебиторской задолженности и покупательский спрос, также немаловажную роль сыграли перебои в транспортном сообщении, т.к. в связи с закрытием экспорта в страны Евросоюза бизнес начал переориентироваться на Китай, Корею и др. страны, пропускные способности на границах с сопряженными государствами не были ориентированы на такой поток.

В 2023-2024 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 2024 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное повышение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

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

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.

3.11.10. Вопросы по защите окружающей среды

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности



Генеральный директор ООО «УК ИСТ-Групп»

Дата подписания 21 Марта 2025 года.

МП

Облов А.А.