

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

ООО «АВГ»

за 2025 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.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	4
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
3.4.	ЗАПАСЫ	5
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
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.	15
3.11.3.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	16
3.11.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
3.11.5.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	16
3.11.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16
3.11.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ.....	16
3.11.8.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
3.11.9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РИСКАМ	16
3.11.10.	ВОПРОСЫ ПО ЗАЩИТЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	17

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВГ» за 2025 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.

ИНН 3808051989 КПП 384901001.

Юридический адрес Общества: 664023, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Красно-казахья, стр.72, офис 301 В

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 1 человек (в предшествующем периоде составила 1 человек)

Основными видами деятельности Общества в 2025 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 Алексея Анатольевича.

Состав участников (акционеров): ООО «Сибфинтраст»

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 и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в РФ.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 18 Декабря 2024 № 15.

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 отсут-

ствуют 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 2025 год по сравнению с 2024 годом существенные изменения не вносились.

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 показатели на 31.12.2024г. внесено изменение-перевод долгосрочного беспроцентного займа из строки «Дебиторская задолженность» в строку «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на сумму 15 150 тыс. руб.

Изменение учетной политики

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

3.2. Прочие внеоборотные активы

Информация о структуре и движении прочих внеоборотных активов приведена в таблице №1:

Таблица №1

Тыс. руб.			
Прочие внеоборотные активы по видам	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.			
Беспроцентные внутрихолдинговые займы	0	15 150	68 000

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 подтвер-

ждает 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 31.12.2025 г. у Общества числятся финансовые вложения на сумму 85 911,4 тыс. руб.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

Наименование	31.12.2023	31.12.2024	Изменение за период			тыс.руб. 31.12.2025
			Поступило	Выбыло (погашено)	Начислено процентов	
Долгосрочные финансовые вложения по договору цессии с ООО Вуд Континент	82 500	82 500				82 500
Долгосрочные финансовые вложения по договору цессии с ООО Са-яны	3 411,4	3 411,4				3 411,4
ИТОГО	85 911,4	85 911,4				85 911,4

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2025 была проведена проверка на обесценение 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 № 6.1. приложения к пояснительной записке за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025г. 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 31.12.2024 и 31.12.2025 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 № 7.1. приложения к пояснительной записке за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025г. 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 № 8.1 приложения к пояснительной записке за 2025 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. 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 2025г. составляют:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	2023г.	2024г.	2025г.
Денежные средства в рублях в кассе	25,5	0,0	0,0
Денежные средства на расчетных счетах	220,8	673,0	395,4
Денежные средства в валютных счетах	4,5	0,0	0,0
Итого денежные средства	250,8	673,0	395,4
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев), в том числе:			
Итого денежные эквиваленты	250,8	673,0	395,4

Процентные ставки по депозитам в отчетном периоде отсутствуют.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 не имеется средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. не полученных займов у Общества не имеется.

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 № 8.1. приложения к пояснительной записке за 2025 год.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2025 году, составила 0,00 тыс.руб., в т.ч. проценты по кредитам 0,00 тыс.руб.; проценты по займам 0,00 тыс.руб.; расходы, связанные с получением кредитов и займов 0 тыс. руб.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционных активов за 2025 году не было.

Заемные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025г. 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
Краткосрочные 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 31.12.2026 года	-	-
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 01/06-06А от 01.06.2006	64372,4	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0%	Срок погашения до 31.12.2026 года	-	-
Глазырин Валерий Васильевич Договор займа № 05/07-07 от 05.07.2007	61045,1	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0%	Срок погашения до 31.12.2026 года	-	-
Глазырин Валерий Ва-	19681,0	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0%	Срок погашения до	-	-

Сильевич Договор займа № 10/07-08А от 01.08.2008					31.12.2026 года		
Долгосрочные заемные средства:							
ООО «Компания Интраст» Договор 23/01-24 от 23.01.2024	23625,0	Российский рубль	Не возобновляемая	0,0 %	Срок погашения до 23.01.2027 года	-	-

В 2025 году Общество не получало на инновации и модернизацию производства займов и кредитов. По состоянию на 31 декабря 2025 г. не были использованы денежные средства, Общество не понесло расходы на связанные с получением займов и кредитов на приобретение (создание) инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства.

3.8. Оценочные обязательства

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. *Оценочное обязательство по оплате отпусков*

На 31.12.2025г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2025 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах Общества:

Остаток обязательства на 01.01.2025 г.	57,6 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2025 г.	39,7 тыс. руб.
Восстановлена сумма обязательства	96,7 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2025 г.	0,6 тыс. руб.

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

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.

Общество не оказывает услуги и не выполняет работы, поэтому способы определения готовности работ услуг при признании выручки по мере готовности не определялись.

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 представлена реализацией лесоматериалов, прочая выручка в 2025 году отсутствовала (доля прочей выручки в 2024 году составляла – 0,11 % от общей выручки Общества).

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	64 765,36	45 038,63	19 726,73
Реализация пиломатериала	260 651,26	127 495,45	133 155,81
Реализация пиломатериала высушенного	5 839,65	5 311,53	528,12
Итого за 2025 г.	331 256,27	177 845,61	153 410,66

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

Структура прочих доходов представлена в таблице:

тыс.руб.		
Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2025г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		141,8
Курсовые разницы, в т. ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	645,5	
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	21,4	4,9
Прочие	3,2	
Итого прочие доходы	670,1	146,7

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 № 10 приложения к пояснительной записке за 2025 год.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.		
Коммерческие расходы	2024 год	2025 год
01.01. Расходы на оплату труда	449,0	344,9
05.06. Приобретение прочих материалов	179,9	
09.02. Расходы на аренду движ и недвиж имущества	72,5	73,4
11.07. Расходы на программное обеспечение и консультации	2,0	3,9
11.08. Расходы на телефон, спутник связь и интернет	89,7	9,2
11.09. Расходы на почтовые, телеграфные услуги	3,7	4,2
11.30. Расходы на прочие работы и услуги		0,9
12.01. Расходы на юридические, информационные, консульт	105,5	47,7
12.03. Расходы на консалт услуги, оценка и аудиторские услуги	3 616,9	5 435,7
12.04. Расходы на электронную отчетность	3,9	
13.01. Расходы на фитосанитарные сертификаты	2 699,3	3 243,1
13.02. Расходы на карантинное обеззараживание	208,9	16,8
13.07. Расходы транспортно-экспедиционные на вагоны	90 552,0	85 350,4
13.09. Расходы на таможенное оформление	908,3	704,2
13.10. Расходы на таможенную пошлину и сборы	66 088,1	50 502,7
Итого коммерческие расходы	164 980,2	145 737,1

Структура прочих расходов представлена в таблице

тыс.руб.		
Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2025 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	938,9	1 585,4
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	532,5	411,3
Курсовые разницы, в т. ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		1 857,7
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 965,1	3 851,7
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 100,0	
Расходы по налогу на имущество	60,7	
Прочие	1,4	
Итого прочие расходы	5 598,6	7 706,1

3.10. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «АВГ» на 31.12.2025г. составляет 7 360 000 рублей.

Уставный капитал ООО «АВГ» распределен между следующими участниками: 100%

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский финансовый Траст»

В 2025 г. уставный капитал не изменился.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Согласно устава Общества резервный капитал не формируется.

В 2024 году и в 2025 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

Чистые активы

Тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Чистые активы	100 616	100 530	96 596

3.11. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован отложенный нало-

говый актив (ОНА) на сумму 32 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 периодов на сумму 32 тыс.руб;

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 23,3 тыс.руб. по следующим основаниям:

- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 0 тыс.руб.;

- доходы будущих периодов на сумму 23,3 тыс.руб.

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения по результатам 2025 года составил в Обществе 114 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 год составил 6 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 85 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 23 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 29 тыс. руб.

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 2024 и 2025 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 2023, 2024, 2025 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;
- ООО «Вуд Континент», ИНН 3815004411

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

Операции	2024 год	2025год
Доходы		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	556,8	
Расходы		
Приобретение товаров, работ, услуг	327 315,9	175 492,3
Прочие операции		
Кредиты/займы выданные	42 750,0	194 330,0
Погашение кредитов/займов выданных	58 700,0	159 260,0
Получение краткосрочных кредитов и займов	36 200,0	6 830,0
Погашение краткосрочных кредитов и займов	20 665,0	0,9
Денежные потоки		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Поступления		
Прочие поступления (возврат от поставщиков)		59 820,0
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	378 196,5	282 290,0
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Поступления		
от возврата предоставленных займов, прав требования денежных средств к другим лицам и др.	58 700,0	159 260,0

Платежи		
в связи с предоставлением займов другим лицам	42 750,0	194 330,0
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
получение кредитов и займов	36 200,0	6 830,0
Платежи		
возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и др.	20 665,0	0,9

Остатки по операциям с обществами, находящимися под общим контролем:

Активы и обязательства	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Кредиторская задолженность			
подлежащая погашению в течение 12 месяцев	20 992,7	35 018,6	23 139,6
Займы полученные			
подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	190 518,2	190 518,2	190 518,2
подлежащие погашению в течение 12 месяцев	1 350,0	16 885,0	23 625,0
Финансовые вложения			
подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	426 242,6	410 192,6	411 962,6

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	2025год
Расходы		
Приобретение товаров, работ, услуг	3 406,5	5 350,7
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3 497,7	6 799,3

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами:

Активы и обязательства	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Кредиторская задолженность			
подлежащая погашению в течение 12 месяцев	0,0	590,1	211,6
Займы полученные			
подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	190 518,2	190 518,2	190 518,2

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 2025 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 2025 год составила 6 421 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:

78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025г.

92,0938 руб. за 1 евро на 31 декабря 2025г.

11,1592 руб. за 1 юань на 31 декабря 2025 г.

Положительная курсовая разница по состоянию на 31.12.2025 г. составила: 1 218 тыс. руб.

Отрицательная курсовая разница по состоянию на 31.12.2025 составила: 3 076 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 2025г.
Сумма доходов	422 662,9	274 391,6
Сумма расходов	424 628,0	278 243,4

3.11.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

3.11.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

3.11.5. Информация по сегментам

Обществом не выделяются отчетные сегменты.

3.11.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

3.11.7. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025 г. у Общества не имеются условные обязательства.

На 31.12.2025 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.

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. Данный риск не оказал существенного влияния.

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). Данный риск не оказал существенного влияния.

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). Данный риск не оказал существенного влияния.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

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.

Страновые, геополитические и региональные риски

Текущие геополитические и экономические условия, связанные со спецоперацией на Украине, а также их потенциальные будущие последствия для Общества не оказывают влияние на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

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, участии 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.



Генеральный директор ООО «УК ИСТ-Групп»

Дата подписания 16 Марта 2026 года.

Облов А.А.