

Оглавление

1. Общая часть	2
2. Организация бухгалтерского учета.....	2
План счетов бухгалтерского учета.....	3
Проведение инвентаризации	3
Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	3
Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	4
Учет основных средств	4
Учет запасов.....	6
Учет денежных средств и денежных эквивалентов	6
Учет доходов.....	7
Учет расходов	7
Учет затрат по кредитам и займам.....	8
Учет оценочных резервов.....	8
Учет оценочных обязательств.....	9
Учет расходов будущих периодов	9
Учет авансов полученных (выданных).....	10
Учет налога на прибыль.....	10
3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок	10
Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике	10
Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».....	11
Исправление ошибок.....	11
4. Основные средства	12
5. Запасы.....	13
6. Дебиторская задолженность	15
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	15
8. Заемные средства.....	15
9. Кредиторская задолженность	16
10. Оценочные обязательства.....	17
Обязательства по выплате вознаграждений.....	17
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков.....	17
11. Выручка.....	17
12. Себестоимость продаж	18
13. Коммерческие расходы.....	19
14. Управленческие расходы.....	19
15. Прочие доходы и расходы.....	19
16. Налог на прибыль.....	19
17. Связанные стороны.....	21
Связанными сторонами ООО «Авгол» являются:	21
Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон.....	21
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*	21
Продажа оборудования, товаров, услуг и работ*	21
Кредиторская задолженность	22
Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*	22

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*	22
18. Риски и условные Обязательства	22
Операционная среда	22
Налогообложение	23
19. События после отчетной даты	24

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «АВГОЛ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Авгол» зарегистрировано по адресу: 301605 Тульская обл., г.Узловая, ул.Дружбы, стр.1. Единственным участником общества является иностранное юридическое лицо –Компания "Авгол Индастриз 1953 Лтд" (Израиль).
Генеральным директором Общества является гражданин Израиля Эдуард Насонов, главный бухгалтер – Попова Анна Николаевна.

Конечными контролирующими акционерами (владельцами) Общества являются г-жа Арадана Лохия Шарма, г-н Яшовардан Лохия, г-н Ануй Лохия.

Основным видом деятельности Общества является производство нетканых материалов. Производство работает на плановых мощностях.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № 12-02.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы SAP ERP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 г. (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) равен:

Доллар США– 78.2267руб.; EURO – 92.0938руб.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 г. равен:

Доллар США– 101.6797 руб.; EURO – 106.1028 руб.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2023 г. равен:

Доллар США– 89.6883 руб.; EURO – 99.1919 руб.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя; предполагаемой производительностью или мощностью применения;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	40
Машины и оборудование	3	20
Прочие основные средства	2	12

Обществом в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается

ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке отражаются в составе основных средств. Авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Общества указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. Ранее ретро-бонусы учитывались в составе расходов на продажу. Сравнительные данные в Отчете о финансовых результатах за 2024 год скорректированы в соответствии с указанным выше порядком.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность по авансам, выданным поставщикам;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:
- платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных накопительным итогом в результате сравнения доходов и расходов по данным бухгалтерского учёта с оценкой данных доходов и расходов для целей налогового учёта.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов, в частности:

- Доходы и расходы от продажи основных средств, сырья, запчастей и прочих ТМЦ, относящиеся к прочим доходам и расходам, отражаются свёрнуто, ранее – развёрнуто;

Исправление ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчётности было выявлено несколько ошибок в методологии, которые были исправлены следующим образом:

- Скидки и бонусы покупателям учитываются в доходах от обычной деятельности в соответствии с п.6.5 ПБУ 9/99, ранее – в коммерческих расходах;
- Запасные части учитываются в составе прочих внеоборотных активов, поскольку не ожидается их использование в течение 1 года, ранее – в оборотных активах.
- Авансы выданные и полученные отражаются в оценке за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Рекомендациями Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных", ранее – с учётом НДС.

Перечисленные выше изменения привели к необходимости внесения корректировок в сравнительные показатели отчётности за предыдущие периоды следующим образом (тыс. руб.):

	Выручка	Коммерческие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Итого
За январь - декабрь 2024 года					
До изменений	4,082,489	(139,501)	24,927	(346,318)	3,621,598
После изменений	4,054,579	(111,591)	18,265	(339,655)	3,621,598
Разница	27,911	(27,911)	6,663	(6,663)	-
На 31 декабря 2023 года					
До изменений	10,668	726,611	1,182,348	(491,464)	1,428,163
После изменений	217,863	519,416	1,179,667	(488,783)	1,428,163
Разница	(207,195)	207,195	2,681	(2,681)	-

На 31 декабря 2024
года

До изменений	33,951	754,464	1,163,972	(914,964)	1,037,423
После изменений	258,149	530,266	1,162,215	(913,207)	1,037,423
Разница	(224,198)	224,198	1,757	(1,757)	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	Земельны е участки	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	15,305,504	2,046,535,107	2,635,817,878	102,640,264	4,800,298,753
Поступление	0	42,789,588	15,445,149	25,016,063	83,250,800
Выбытие	0	-17,490,000	0	-7,510,547	-25,000,547
На 31 декабря 2024 года	15,305,504	2,071,834,695	2,651,263,027	120,145,780	4,858,549,006
Поступление	0	42,789,588	15,445,149	25,016,063	83,250,800
Выбытие	0	-17,490,000	0	-7,510,547	-25,000,547
На 31 декабря 2025 года	15,305,504	2,097,134,283	2,666,708,176	137,651,296	4,916,799,259
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	0	-268,663,472	-1,438,452,206	-54,784,887	-1,761,900,565
Амортизация	0	-55,630,368	-111,321,995	-11,527,643	-178,480,007
Выбытие	0	4,417,069	0	5,348,447	9765515.31
На 31 декабря 2024 года	0	-319,876,771	-1,549,774,202	-60,964,084	-1,930,615,056
Амортизация	0	-55,630,368	-111,321,995	-11,527,643	-178,480,007
Выбытие	0	4,417,069	0	5,348,447	9,765,515
На 31 декабря 2025 года	0	-371,090,070	-1,661,096,197	-67,143,280	-2,099,329,548
Балансовая стоимость					

На 31 декабря 2023 года	<u>15,305,504</u>	<u>1,777,871,635</u>	<u>1,197,365,672</u>	<u>47,855,377</u>	<u>3,038,398,188</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>15,305,504</u>	<u>1,751,957,924</u>	<u>1,101,488,826</u>	<u>59,181,696</u>	<u>2,927,933,949</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>15,305,504</u>	<u>1,726,044,213</u>	<u>1,005,611,979</u>	<u>70,508,015</u>	<u>2,817,469,711</u>

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 накопленное обесценение отсутствует.

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	<u>2,802,164</u>	<u>2,912,628</u>
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	<u>15,306</u>	<u>15,306</u>

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>349,149</u>	<u>170,266</u>	<u>519,416</u>
Поступления и затраты	2,401,294	3,049,130	5,450,424
Списание в отчет о финансовых результатах		(3,072,122)	(3,072,122)
Оборот между видами запасов	<u>(2,367,452)</u>		<u>(2,367,452)</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>382,991</u>	<u>147,274</u>	<u>530,266</u>
Поступления и затраты	2,184,489	3,030,240	5,214,729
Списание в отчет о финансовых результатах	(48,122)	(3,023,489)	(3,071,611)
Оборот между видами запасов	<u>(2,255,710)</u>	<u>(5,085)</u>	<u>(2,260,796)</u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u>263,648</u>	<u>148,939</u>	<u>412,587</u>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 832 тыс. руб., 4 576 тыс. руб. и 3 783 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под обесценение запасов составил 6 075 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов резерв под обесценение запасов отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	1,030,764	1,145,339	1,165,807
Расчеты по налогам, взносам и сборам	10,351		24
Авансы выданные	11,471	8,432	9,590
Резерв по сомнительным авансам выданным	(554)	-	-
Расчеты с таможенной службой	650	8,444	4,247
Прочие дебиторы			
Итого	1,052,683	1,162,215	1,179,667

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	168,810	175,430	87,487
в долларах США	192,334	46,638	174,984
в евро	13,424	15,466	14,459
в юанях	25,686		
Денежные эквиваленты	961,000	610,007	400,000
Итого	1,361,254	847,542	676,930

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 12.49% до 14.42% (на 31 декабря 2024 года: 18.49%, на 31 декабря 2023 года: 14.02%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	1 776 634	2 309 283	2 920 540
Итого заемные средства	1 776 634	2 309 283	2 920 540

Обществом были привлечены заемные средства от связанной стороны (материнской компании). Срок возврата займов – 15 лет с даты получения. Займы являются беспроцентными. Согласно учетной политике Общества, в связи с тем, что промежуточные выплаты процентов не производятся, перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется. Займы были получены в долларах США. Сроки погашения займов наступают в период с 2028 по 2030 годы.

Ограничительные условия по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствовали.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	283,879	657,585	432,795
Авансы полученные	417	19,716	1,457
Задолженность по налогам и сборам	62,428	222,163	40,929
Задолженность перед персоналом организации	15,708	13,743	13,602
Прочая		-	-
Итого	362,432	913,207	488,783

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На выплату вознаграж- дений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 166	34 809	6 070	48 045
Увеличение резервов	22 416	19 801	5 236	47,453
Восстановление резервов				
Использование резервов	- 7 166	-11 840	-7 571	-26,577
Баланс на 31 декабря 2024 года	22 416	42 770	3 735	68 922
Увеличение резервов	22 363	21 611	5 240	49,214
Восстановление резервов				
Использование резервов	-22 416	-15 509	-4 674	-42,599
Баланс на 31 декабря 2025 года	22 363	48 872	4 302	75,537

Обязательства по выплате вознаграждений

Обязательства по выплате вознаграждений признаются в сумме ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные в предыдущие отчетные периоды. Кроме этого, в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент погашения задолженности перед сотрудниками.

Обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12 месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого, в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Производство и реализация нетканых материалов	3 970 537	4 054 152
Прочие виды деятельности	1 468	427
Итого	3 972 005	4 082 489

Выручка в разрезе географии рынков сбыта за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Российская Федерация	3 640 708	3,879,560
СНГ	331 297	202 929
Итого	3 972 005	4 082 489

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты, включая:	2,578,208	2,637,555
<i>Расходы на сырье</i>	<i>2,255,710</i>	<i>2,367,452</i>
<i>Расходы на энергоносители</i>	<i>223,451</i>	<i>182,165</i>
Расходы на оплату труда	265,973	229,574
Отчисления на социальные нужды	66,184	52,019
Амортизация	176,933	178,279
Прочие затраты, включая:	188,832	191,348
<i>Расходы на грузоперевозки</i>	<i>80,586</i>	<i>64,486</i>
Итого по элементам	3,276,131	3,288,775
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(6,206)	28,882
Итого	3,269,925	3,317,657

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	72 677	64 137
Расходы на оплату труда	29 086	23 369
Отчисления на социальные нужды	7 533	5 246
Прочие затраты	20 213	46 749
Итого	129 509	139 501

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Амортизация	955	795
Расходы на оплату труда	72 281	68 976
Материальные затраты	13 972	12 687
Отчисления на социальные нужды	10 783	7 913
Консультационные услуги	15 640	12 240
Прочие	3 296	3 420
Итого	116 927	106 031

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
<i>Прочие доходы:</i>		
продажа бракованной продукции	9,537	7,803
продажа ОС	-	4,954
оприходование по результатам инвентаризации	-	12
курсовые разницы	636,185	-
сдача имущества в аренду	65,423	5,329
продажа запчастей	-	167
продажа сырья	4,102	-
Итого	715,246	18,265
<i>Прочие расходы:</i>		
курсовые разницы	-	(336,424)
услуги банков	(5,845)	(1,046)
списание по результатам инвентаризации	(2,162)	-
прочие	(3,625)	(2,184)
Итого	(11,633)	(339,655)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	1,496,701	511,553
Условный расход по налогу на прибыль	374,175	102,311
Постоянные налоговые расходы:		
расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2,440	1,345
переоценка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога		2,066
Прочие		
Итого	2,440	3,411
Постоянные налоговые доходы:		
инвестиционный налоговый вычет	(23,598)	
прочие		
Итого	(23,598)	-
Налог на прибыль	353,017	105,722

В 2024 в составе строки «Прочее» отражено доначисление налога на прибыль за 2022 и 2023 годы в отношении расходов в виде лицензионных платежей. Лицензионные платежи за предыдущие периоды были исключены из состава расходов для налогообложения по результатам выездной налоговой проверки, которые нашли отражение в бухгалтерской отчетности за 2022 год. Результаты выездной налоговой проверки были оспорены организацией в установленном порядке. В течение 2024 года организация получила ответ на жалобу из ФНС России, в котором позиция общества не нашла поддержки, а также ответ Министерства финансов России, в котором заявление о проведении взаимосогласительной процедуры с уполномоченным органом Государства Израиль было отклонено.

В связи с тем, что возможности для обжалования позиции налоговых органов в отношении спорных расходов исчерпаны, а договор носит длящийся характер, Общество приняло решение о корректировке налоговых деклараций по налогу на прибыль за 2022 и 2023 годы и доплате налога. Подлежащий доплате налог и пени учтены по строке Прочее Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	3,352	10 903
по оценочным обязательствам	5,617	7 622
по курсовым разницам	(161,867)	72 025
по готовой продукции	(1,917)	1 075
Прочие		

Итого	(154,816)	91 625
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по готовой продукции	(3,469)	
по основным средствам	3,004	(66 010)
по курсовым разницам		
Прочие		
Итого	(464)	(66 010)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(155,280)	25 615

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Авгол» являются:

- **Основное хозяйствующее общество** (материнская компания группы, в которую входит Общество): Avgol Industries 1953 Ltd., Израиль;
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего бенефициарного владельца Общества (Пояснение 1);
- Основной управленческий персонал ООО «Авгол»:

Ф.И.О.	Должность
Насонов Эдуард	Генеральный директор
Куруогло Василий	Коммерческий директор
Исаев Владимир Анатольевич	Главный инженер
Лукин Владимир Иванович	Начальник производства
Перевалов Артем Борисович	Главный технолог
Попова Анна Николаевна	Главный бухгалтер
Насонов Маргарита	Начальник отдела кадров

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное общество	60 133	162 359
Компании под общим контролем	13 478	7 104
Итого	73 611	169 463

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Продажа оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное общество	46 744	-
Компании под общим контролем	-	-
Итого	46 744	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Вид операции				
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	(232 509)	(594 029)	(370 629)
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	(2 421)	(3 147)	(19 937)
Итого		<u>(234 930)</u>	<u>(597 176)</u>	<u>(390 566)</u>

Расчеты по операциям получения займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

(тыс. руб.)

		2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		-	-
На оплату товаров, работ, услуг		(271 206)	(38 463)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

(тыс. руб.)

		2025 год	2024 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
От продажи объектов основных средств и иного имущества		-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг		-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Получение заемных средств		-	-
Погашение заемных средств		-	(887 283)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, коммерческий директор, главных бухгалтер, главный инженер, начальник производства, главный технолог и начальник отдела кадров.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 56 148 тыс. руб. (2024 год: 45 930 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Общество также обеспечивает медицинское страхование генерального директора и членов его семьи.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность в секторе химической промышленности и реализует свою продукцию преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Общества: отсутствовали серьезные нарушения в цепочках поставок, не падал существенно спрос на продукцию.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ