Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Авангард " за 2021 год

I. Сведения об организации:
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Авангард».
Сокращенное наименование Общества - ООО «Авангард».
Юридический адрес: Российская Федерация, 300012, Тульская область, город Тула, улица Академика Павлова, дом 34-в
Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» создано в 1997 году.
Свидетельство о государственной регистрации №3399 от 22.121997г., выдано Администрацией Центрального района г.Тулы.
ОГРН 1027100973316 от 11.11.2002г.
Уставный капитал общества составляет 23 064 750 руб.
Его учредителями являются граждане России.
Аффилированными лицами ООО «Авангард» являются его учредители:
- Калинин Николай Николаевич (доля в уставном капитале – 4/9)
- Калинин Константин Николаевич (доля в уставном капитале – 1/9)
- Чепурной Павел Григорьевич (доля в уставном капитале – 4/9)

Производство ведется свою деятельность по пятим адресам:
- г.Тула, ул.Академика Павлова, д.34-в(производство №1)
- г.Тула, ул.Скуратовская, д.123(производство №2)
- г.Плавск, п.Белая Гора, Хлебокомбинат (производство № 3)
- г.Рязань, пр.Шабулина, д.18А (Склад готовой продукции)
- г.Калуга, ул. Промышленная, д.56 (Склад готовой продукции)

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется директором Калининым Николаем Николаевичем
Среднесписочная численность за 2021 год составила 403 человек.

Основной вид деятельности – производство хлеба, хлебобулочный и кондитерских изделий.
В 2021 году никакая деятельность организации не прекращалась и в обозримом будущем ее прекращение не планируется.

II. Сведения об отчетности:

Организация находится полностью на общей системе налогообложения.
Все данные бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимы с данными за отчетный период.
Корректировок входящих остатков, а также существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не было .

ООО «Авангард» применяет перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с начало применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Корректировка входящих остатков по строке Бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» не производилась.

На 31.12.2021 все товарно-материальные ценности способны приносить экономические выгоды в будущем, имеют физическое состояние соответствующее цене, обесценение товарно-материальных ценностей не произошло. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 г. отсутствуют.
События после отчетной даты в 2021 г. отсутствуют.
Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в 2021 г. не осуществлялись.
Обществом были получены следующие виды обеспечения:
- транспорт
- земля
- здания и сооружения

Обществом выданы следующие гарантии и обеспечения:
- транспорт
- оборудование
- земля
- здания и сооружения

III. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами не заключались.
В 2020 и 2021г. г. Организация не выполняла научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами.
На 01.01.2021 и на 31.12.2021 г.г. отсутствуют нематериальные активы, поступившие по договору мены.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов,
тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
							Выбыло				Переоценка			
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	Нематериальные активы - всего, в том числе:	5100	2021г.	402	143	0	0	-	32	-	-	-	402	175
		5110	2020г.	402	111	0	0	-	32	-	-	-	402	143
2	Нематериальные активы в организации	5101	2021г.	345	143	0	0	-	32	-	-	-	345	175
		5111	2020г.	345	111	0	0	-	32	-	-	-	345	143
3	Приобретение нематериальных активов	5102	2021г.	57	0	0	0	-	0	-	-	-	57	0
		5112	2020г.	57	0	0	0	-	0	-	-	-	57	0

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
							Выбыло			Переоценка			
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1	Основные средства (без учета дохода вложений в материальные ценности)- всего в том числе:	5200	2021г	382 384	199 478	6 897	272	272	24 910	0	0	389 009	224 116
		5210	2020г.	344 489	182 348	44 877	6 982	6 945	24 075	0	0	382 384	199 478
2	Здания и сооружения	5101	2021г	137 169	37 256	599	0	0	5 073	0	0	137 768	42 329
		5111	2020г.	136 755	31 586	414	0	0	5 670	0	0	137 169	37 256
3	Транспортные средства	5102	2021г	78 408	69 742	0	0	0	4 114	0	0	78 408	73 856
		5112	2020г.	77 872	69 580	7 260	6 724	6 724	6 886	0	0	78 408	69 742
4	Машины и оборудование	5102	2021г	152 536	89 997	6 298	272	272	15 673	0	0	158 562	105 398
		5112	2020г.	115 591	78 749	37 203	258	221	11 469	0	0	152 536	89 997
5	Земельные участки и многолетние насаждения	5102	2021г	11 369	292	0	0	0	35	0	0	11 369	327
		5112	2020г.	11 369	257	0	0	0	35	0	0	11 369	292
6	Прочие основные средства	5102	2021г	2 902	2 191	0	0	0	15	0	0	2 902	2 206
		5112	2020г.	2 902	2 176	0	0	0	15	0	0	2 902	2 191
7	Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5102	2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5112	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения, тыс.руб.

стр	Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
					Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств- всего в том числе:	5240	2021г.	2 507	5 925	-	6 897	1 535
		5250	2020г.	6 158	41 226	-	44 877	2 507
2	Строительство объектов основных средств	5241	2021г.	1 522	1 321	-	1 321	1 522
		5251	2020г.	1 897	1 700	-	2 075	1 522
3	Оборудование к установке	5242	2021г.	0	0	-	0	0
		5252	2020г.	0	0	-	0	0
4	Приобретение объектов основных средств	5243	2021г.	985	4 604	-	5 576	13
		5253	2020г.	4 261	39 526	-	42 802	985
5	Приобретение земельных участков	5244	2021г.	0	0	-	0	0
		5254	2020г.	0	0	-	0	0

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	5260	1 123	415
2	Увеличение стоимости основных средств в организации	5261	1 123	415
3	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270	0	0

2.4 Иное использование основных средств, тыс.руб.

стр	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
1	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
2	Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
3	Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	40 645	45 135	39 001
4	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 774	5 774	5 774
5	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
6	Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
7	Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	300 409	290 790	252 647

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов, тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
							Выбыло					
				Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
1	Запасы - всего, в том числе:	5400	2021г.	38 087	-	1 130 378	1 084 756	-	-	X	83 709	-
		5420	2020г.	81 059	-	1 069 501	1 112 473	-	-	X	38 087	-
2	Материалы	5401	2021г.	34 239	-	473 213	425 717	-	-	345 949	81 735	-
		5421	2020г.	78 891	-	384 900	429 552	-	-	288 385	34 239	-
3	Товары	5402	2021г.	361	-	18 213	17 224	-	-	1 369	1 350	-
		5422	2020г.	39	-	18 378	18 056	-	-	10 022	361	-
4	Готовая продукция	5403	2021г.	3 487	-	638 952	641 815	-	-	1 000 631	624	-
		5423	2020г.	2 129	-	666 223	664 865	-	-	991 817	3 487	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности,

тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
						Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность		
				Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5521	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021г.	93 175	-	17 691	-	42 128	1 192	-	-	67 546	-
		5530	2020г.	63 354	-	43 271	-	12 355	1 095	-	-	93 175	-
3	в том числе: По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5511	2021г.	606	-	1 167	-	0		-	-	1 773	-
		5531	2020г.	13 108	-	0	0	11 730	772	-	-	606	-
4	По расчетам с покупателями и заказчиками	5512	2021г.	44 808	-	13 965	-		246	-	-	58 527	-
		5532	2020г.	44 595	-	530	-	0	317	-	-	44 808	-
5	По расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5513	2021г.	210	-	901	-	0	0	-	-	1 111	-
		5533	2020г.	133	-	77	-	0	0	-	-	210	-
6	По расчетам с внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5514	2021г.	0	-		-		0	-	-	0	-
		5534	2020г.	0	-	0	-	0	0	-	-	0	-
7	По расчетам с подотчетными лицами	5515	2021г.	20	-	0	-	9		-	-	11	-
		5535	2020г.	19	-	1	-	0	0	-	-	20	-
8	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5516	2021г.	833	-	1 658	-	0	945	-	-	1 546	-
		5536	2020г.	670	-	163	-	0	0	-	-	833	-
9	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5517	2021г.	46 698	-		-	42 119	1	-	-	4 578	-
		5537	2020г.	4 829	-	42 500	-	625	6	-	-	46 698	-
10	Итого	5500	2021г.	93 175	-	17 691	-	42 128	1 192	-	-	67 546	-
		5520	2020г.	63 354	-	43 271	-	12 355	1 095	-	-	93 175	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021г.		На 31 Декабря 2020г.		На 31 Декабря 2019г.	
			Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора
1	Всего: в том числе:	5540	1 192	1 192	1 095	1 095	409	409
2	По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5541	0	0	772	772	0	0
3	По расчетам с покупателями и заказчиками	5542	246	246	317	317	110	110
4	По расчетам с подотчетными лицами	5543	0	0	0	0	167	167
5	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5544	945	945	0	0	132	132
6	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5545	1	1	6	6	0	0

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
					Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
1	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021г.	76 411	19 375	0	0	0	-	95 786
		5571	2020г.	119 672	421	-	0	43 682	-	76 411
2	в том числе: Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	5552	2021г.	76 411	19 375	0		0	-	95 786
		5572	2020г.	119 672	421	-	0	43 682	-	76 411
3	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021г.	132 501	6 851	-	20 392	169	-	118 791
		5580	2020г.	97 914	50 872	-	2 657	13 628	-	132 501
4	в том числе: Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	2021г.	86 130	6 516	-		0	-	92 646
		5581	2020г.	67 887	29 822	-	0	11 579	-	86 130
5	Обязательства перед покупателями и заказчиками	5562	2021г.	4 951		-	2 978	79	-	1 894
		5582	2020г.	1 437	5 550	-	0	2 036	-	4 951
6	Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5563	2021г.	5 667	174	-	0	0	-	5 841
		5583	2020г.	6 035	0	-	368	0	-	5 667
7	Обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5564	2021г.	11 051		-	2 414	0	-	8 637
		5584	2020г.	11 937	0	-	886	0	-	11 051
8	Обязательства перед подотчетными лицами	5565	2021г.	43	4	-		0	-	47
		5585	2020г.	23	24	-	0	4	-	43
9	Обязательства перед персоналом	5566	2021г.	5 927	157	-	0	62	-	6 022
		5586	2020г.	7 339	0	-	1 403	9	-	5 927
10	Обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами	5567	2021г.	3 732		-		28	-	3 704
		5587	2020г.	3 256	476	-	0	0	-	3 732
11	Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	5568	2021г.	15 000	0	-	15 000	0	-	0
		5588	2020г.	0	15 000	-	0	0	-	15 000
12	Итого	5550	2021г.	208 912	26 226	-	20 392	169	-	214 577
		5570	2020г.	217 586	51 293	-	2 657	57 310	-	208 912

5.4 Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021г.		На 31 Декабря 2020г.		На 31 Декабря 2019г.	
			Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора
1	Всего: в том числе:	5590	169	169	13 628	13 628	31	31
2	По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5591	0	0	11 579	11 579	0	0
3	По расчетам с покупателями и заказчиками	5592	79	79	2 036	2 036	20	20
4	По расчетам с подотчетными лицами	5593	0	0	4	4	7	7
5	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5594	62	62	9	9	1	1
6	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5595	28	28	0	0	3	3

6. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	7024	12 973	15 591	0	4406

7. Затраты на производство, в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020г.
Материальные затраты	5610	469 092	468 074
Расходы на оплату труда	5620	127 462	153 978
Отчисления на социальные нужды	5630	38 203	46 087
Амортизация	5640	24 561	23 856
Прочие затраты	5650	26 616	30 038
Итого по элементам	5660	685 734	722 033
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-8 623	-10 595
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	677 111	711 438

8.Обеспечения обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800			
Выданные - всего	5810	300 409	290 790	252 647
в том числе: транспорт	5811	65 478	65 478	54 356
Оборудование	5812	107 147	98 128	71 521
земля	5813	11 246	11 246	11 246
Здания и сооружения	5814	116 538	115 938	115 524

VI. Существенная информация о финансовом положении организации

1.1. РАСЧЕТ

оценки стоимости чистых активов общества, в тыс. руб.

	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы				
1.	Нематериальные активы	1110	259	227
2.	Основные средства	1130	182 906	164 887
3.	Незавершенное строительство	1170	2 507	1 536
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150+1240	0	0
6.	Прочие внеоборотные активы	1120+1160	-	-
7.	Запасы	1210	38 087	83 710
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 457	3 245
9.	Дебиторская задолженность	1230	93 175	67 864
10.	Денежные средства	1250	317	300
11.	Прочие оборотные активы	1260	-	-
12.	**Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)**		321 708	321 769
II. Пассивы				
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	76 411	95 787
14.	Прочие долгосрочные обязательства	1420	-	-
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	15 000	0
16.	Кредиторская задолженность	1520	117 500	120 015
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-
18.	Резервы предстоящих расходов	1540	7 024	4 406
19.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
20.	**Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)**		215 935	220 208
21.	**Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))**		105 773	101 561

1.2 РАСЧЕТ

показателей платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия, в тыс. руб.

1. Коэффициент текущей ликвидности:

К тл = ОбА / КДО,
ОбА - оборотные активы
КДО - краткосрочные долговые обязательства

К тл = 155 519 / 120 015 = 1,296

К тл = 1, 296

2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами:

К ос = СКО / ОбА , **СКО = СК - ВА**
СК - собственный капитал
ВА - внеоборотные активы
ОбА - оборотные активы

К ос = (101547 - 166650) / 155 119 = - 0,420

К ос = - 0,420

3. Коэффициент восстановления платежеспособности:

К в = (К тл.к + 6 / Т (К тл.к - К тл.н)) / 2
К тл.к - коэффициент текущей ликвидности на конец года
К тл.н - коэффициент текущей ликвидности на начало года
Т - отчетный период,мес.

К в = (1,296 + 6 / 12 (1,296 -1,027)) / 2 = 0,715

К в = 0,715

V. Сведения об учетной политике:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за _2021_ год

Бухгалтерская отчетность Общества по состоянию на 31.12.2021г. составлена в соответствии с РСБУ.

При ее разработке за основу приняты формы бухгалтерской отчетности, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Критерием существенности является величина 5 процентов.

Амортизация по всем основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Резерв расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается,

фактические затраты включаются в расходы по мере производства ремонта

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- оптовая и розничная реализация товаров собственного производства;
- оптовая и розничная реализация покупных товаров;
- услуги.

К прочим доходам относятся:

- Списание Кт задолженности
- Доходы по договорам Факторинга
- Субсидии на возмещение расходов
- Излишки ТМЦ и готовой продукции
- Возмещение ущерба

К прочим расходам относятся:

- Списание Дт задолженности
- Расходы по договорам Факторинга
- Возмещение ущерба
- Премии покупателю за объем закупок

Расходы, произведенные в данном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются обособленно и списываются равномерно ежемесячно, начиная с месяца признания расхода, пропорционально количеству полных месяцев в периоде, к которому относятся данные расходы.

Общество создает следующие резервы:
- резервы на предстоящую оплату отпусков. Резерв создается ежегодно, на конец отчетного периода, базой для расчета резерва является сумма начислений по оплате труда. При расчете размера отчислений используется формула:

Резерв = (СДЗ работника × К × ДНО) + (СДЗ работника × К × ДНО) × Сст,

где
ДНО – дни неиспользованного отпуска,
Сст – суммарная ставка страховых взносов в %.
СДЗ работника = ЗП / ДН / К, где
ЗП – зарплата за период,
ДН – календарные дни периода,
К – количество работников.

В связи с обязательным применением с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» нами планируется внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год. Наиболее существенные пункты приведены ниже:

1. Переход на ФСБУ 6/2020 будет осуществлен альтернативным способом в соответствии с п. 49 Стандарта путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.
2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
5. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
6. Переход на ФСБУ 26/2020 будет осуществлен перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
7. Переход на ФСБУ 25/2018 будет осуществлен альтернативным способом, в соответствии с которым арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.
8. ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г.

VI. Информация о связанных сторонах:

В течение 2021 года ООО "Авангард" осуществлялись операции со связанными сторонами, которыми является организации ООО «Каравай» и ООО «Авангард плюс». Между связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

ООО «Каравай»

Характер операции	№ и дата договора	Реализация, тыс. руб.	Закупка, тыс. руб.
Купля-продажа	б/н от 12.11.2014	4 994	4 434

ООО «Авангард плюс»

Характер операции	№ и дата договора	Реализация, тыс. руб.	Закупка, тыс. руб.
Аренда помещения	1 от 01.10.2017	-	360
Аренда транспортного средства	б/н от 15.07.2021	139	-
Аренда оборудования	б/н от 10.04.2017	-	180
Купля-продажа	11/12 от 01.02.2012	3 163	-

Выплата дивидендов и иных вознаграждений членам совета директоров Общества не осуществлялась.

Величина вознаграждения основного управленческого персонала в 2021 г составила:
- краткосрочные вознаграждения - 13 536,14 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения - не выплачивается

Сумма приведена до вычета налога на доходы физических лиц и не включает обязательные страховые взносы. Величина вознаграждений определяется трудовыми договорами и локальными внутренними актами.
Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

VII. Оценка влияния пандемии вируса COVID-19 на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Меры, принимаемые в отношении сдерживания распространения коронавируса приводят к значительным затруднениям функционирования многих бизнесов и существенному увеличению экономической неопределенности. Учитывая непредсказуемость потенциального воздействия на бизнес, нами тщательно рассмотрен вопрос о наличии существенных неопределенностей, возникающих в связи со вспышкой коронавируса и его последствиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
Были рассмотрены следующие негативные факторы воздействия пандемии на экономическую ситуацию:
- волатильность цен на активы;
- нехватка персонала;
- сбой в цепочках поставок;
- сокращение объемов запасов;
- недоступность долгового финансирования или альтернативного финансирования;
- влияние договорных обязательств по кредитам;
- влияние приостановки перевозок/поездок;
- колебания процентных ставок и курсов иностранных валют;
- возможность возмещения дебиторской задолженности.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий ООО «Авангард» не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Деятельность компании не относится к отраслям экономики, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 г. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

VIII. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отсутствуют.

К событиям после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, Общество относит обострение внешнеполитической ситуации в связи с проведением военной спецоперации по решению Президента РФ и на основании Постановление Совета Федерации Федерального Собрания от 22 февраля 2022 г. № 35-СФ «Об использовании Вооруженных Сил Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации».

Руководством была проведена оценка влияния данных событий на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности спрогнозировать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Ряд стран ввел пакет санкций, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом, что также отражается на деятельности Общества. При этом Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, неопределенности могут повлиять на доходность деятельности Общества, но не влияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации и связанных к ними

- разрывом логистических цепочек;
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний;
- затруднения в поставке запасных частей и оборудования иностранного производства, а также его технического обслуживания;
- ограничениями на вывоз из РФ и ввоз продукции и сырья;
- ограничениями по валютным операциям;
- существенным ростом курса валют;
- отключением от системы SWIFT некоторых российских банков;
- существенным ростом ключевой ставки и, как следствие, увеличение ставок по кредитам

руководство регулярно осуществляет мониторинг экономической ситуации, оценивает возможное влияние последствий вышеперечисленных факторов и предпринимает действия по стабилизации финансового положения Общества.

«30» марта 2022 г.

Директор ООО «Авангард» Калинин Н.Н.

Гл. бухгалтера Новикова О.И.