Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Авангард " за 2022 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. Капитал оплачен полностью
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) закрыто 09.09.2022г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ООО «Авангард» в 2022г. являлись:
Директор Калинин Н.Н. (протокол №3/19 внеочередного собрания участников от 15.12.2019г.)

Главный бухгалтер Новикова О.И. (приказ №87 от 01.09.2021г.)

Среднесписочная численность за 2022 год составила 395 человек.

Основной вид деятельности – производство хлеба, хлебобулочный и кондитерских изделий (10.71.11).
В 2022 году никакая деятельность организации не прекращалась и в обозримом будущем ее прекращение не планируется.

II.Сведения об учетной политике

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

2. В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Предприятие не имеет намерения, необходимости или обязанности прекращать какую-либо существенную часть своей деятельности в обозримом будущем.

При составлении бухгалтерской отчетности применялась российская концепция подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

3. Критерием существенности является величина 5 процентов.

4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

5. 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.

6. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

7. 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.

Главный бухгалтер Новикова О.И. (приказ №87 от 01.09.2021г.)

Среднесписочная численность за 2022 год составила 395 человек.

Основной вид деятельности – производство хлеба, хлебобулочный и кондитерских изделий (10.71.11).
В 2022 году никакая деятельность организации не прекращалась и в обозримом будущем ее прекращение не планируется.

II. Сведения об отчетности:

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 года Организация перешла к применению 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».

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен альтернативным способом в соответствии с п. 49 Стандарта путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль. Балансовая стоимость основных средств после произведенной корректировки составила 164 189 тыс. руб. Данное списание отражено в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.
На конец отчетного периода Организацией произведена проверка основных средств на обесценение (Тест на обесценение), согласно перечню признаков, рекомендованному п. 12-14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При оценке наличия признаков возможного обесценения активов Организацией были рассмотрены внешние и внутренние признаки. Проведя анализ указанных признаков на основании рекомендаций р. 12-14 МСФО (IAS) 36 Организация пришла к выводу, что обесценение активов на конец отчетного периода отсутствует.

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществлен перспективно.

Согласно п. 50 ФСБУ 25/2018 переход на данный стандарт 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.
Все данные бухгалтерской отчетности за 2022 год сопоставимы с данными за отчетный период.
Корректировка входящих остатков произведена по строкам Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и 1210 «Запасы», 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 началом применения ФСБУ 6/2020, то есть в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, с изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Произведена корректировка входящих остатков по строкам Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и 1210 «Запасы».

На 01.01.2022 Основные средства в бухгалтерском учете организации были приведены в соответствие с изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020. Основные средства стоимостью до 100 тыс.руб, полностью самортизированные ОС были списаны с баланса, а частично самортизированные ОС переведены в товарно-материальные ценности на сумму 700т.р. Все основные средства способны приносить экономические выгоды в будущем, имеют физическое состояние соответствующее цене, обесценение основных средств не произошло, переоценка не производилась.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 г. отсутствуют.
События после отчетной даты в 2022 г. отсутствуют.
Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в 2022 г. осуществлялись:
заключен договор поручительства № ДП01_7М-1-6N7UMS4P по кредитному договору ООО «Каравай» №7М-1-6N7UMS4P в ПАО «Сбербанк России» и кредитный дог. №К3/71-00/22-00111 от 28.10.2022г. и дог. №К4/71-00/22-00070 от 12.09.2022г. с ПАО Банк «ФК Открытие»
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 2021 и 2022г. г. Организация не выполняла научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами.
На 01.01.2022 и на 31.12.2022 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	2022г.	402	175	0	0	-	26	-	-	-	402	201
		5110	2021г.	402	143	0	0	-	32	-	-	-	402	175
2	Нематериальные активы в организации	5101	2022г.	345	175	0	0	-	26	-	-	-	345	201
		5111	2021г.	345	143	0	0	-	32	-	-	-	345	175
3	Приобретение нематериальных активов	5102	2022г.	57	0	0	0	-	0	-	-	-	57	0
		5112	2021г.	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**	2022г	377 159	212 970	5 173	700	491	23 606	0	0	382 332	236 085
		5210	2021г.	382 384	199 478	6 897	272	272	24 910	0	0	389 009	224 116
2	**Здания и сооружения**	**5101**	2022г	137 108	41 914		244	244	5 225	0	0	137 108	46 895
		5111	2021г.	137 169	37 256	599	0	0	5 073	0	0	137 768	42 329
3	**Транспортные средства**	**5102**	2022г	78 175	73 622	3 575	0	0	3 223	0	0	81 750	76 845
		5112	2021г.	78 408	69 742		0	0	4 114	0	0	78 408	73 856
4	**Машины и оборудование**	**5102**	2022г	149 658	96 741	1 598	247	247	15 123	0	0	151 256	111 617
		5112	2021г.	152 536	89 997	6 298	272	272	15 673	0	0	158 562	105 398
5	**Земельные участки и многолетние насаждения**	**5102**	2022г	11 364	327	0	5	0	35	0	0	11 364	362
		5112	2021г.	11 369	292	0	0	0	35	0	0	11 369	327
6	**Прочие основные средства**	**5102**	2022г	854	366	0	204			0	0	854	366
		5112	2021г.	2 902	2 191	0	0	0	15	0	0	2 902	2 206
7	**Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего**	**5102**	2022г	1 749	0	44 030	0	0	1 980	0	0	45 779	1 980
		5112	2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Транспортные средства	**5102**	2022г	1 749		6 480			996			8 229	996
		5112	2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0		0
	Машины и оборудование	**5102**	2022г			37 550			984			37 550	984
		5112	2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0		0

Строка баланса 1150 « Основные средства» на 01.01.2022г. была откорректирована при переходе на ФСБУ 6/2020 и составляет 165 723 тыс.руб.
Изменения по группам ОС на 01.01.22г.
«здания и сооружения»
полной учетной стоимости составляет -660 тыс.руб.
накопленной амортизации -416 тыс.руб.
«транспортные средства»
полной учетной стоимости составляет -233 тыс.руб.
накопленной амортизации -233 тыс.руб.
«машины и оборудование»
полной учетной стоимости составляет -8 904 тыс.руб.
накопленной амортизации -8 660 тыс.руб.
«земельные участки и многолетние насаждения»
полной учетной стоимости составляет -5тыс.руб.
накопленной амортизации -0 тыс.руб.
«прочие основные средства»
полной учетной стоимости составляет -2048тыс.руб.
накопленной амортизации -1841 тыс.руб.

Строка баланса 1160 « Доходные вложения в материальные ценности» на 01.01.2022г. была откорректирована при переходе на ФСБУ 25/2018 и составляет 1 749 тыс.руб.
Изменения по группам на 01.01.22г.
«транспортные средства» 1 749тыс.руб.

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	2022г.	1 535	62 260	-	49 510	14 285
		5250	2021г.	2 507	5 925	-	6 897	1 535
2	Строительство объектов основных средств	5241	2022г.	1 522	9 832	-	2 642	8 712
		5251	2021г.	1 522	1 321	-	1 321	1 522
3	Оборудование к установке	5242	2022г.	0	0	-	0	0
		5252	2021г.	0	0	-	0	0
4	Приобретение объектов основных средств	5243	2022г.	13	52 428	-	46 868	5 573
		5253	2021г.	985	4 604	-	5 576	13
5	Приобретение земельных участков	5244	2022г.	0	0	-	0	0
		5254	2021г.	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 2022 г.	За 2021 г.
1	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	5260	478	1 123
2	Увеличение стоимости основных средств в организации	5261	478	1 123
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 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 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	39 017	40 645	45 135
4	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	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	138 064	300 409	290 790

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	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.	84 410	-	1 231 021	1 260 639	-	-	X	54 092	-
		5420	2020г.	38 087	-	1 130 378	1 084 756	-	-	X	83 710	-
2	Материалы	5401	2021г.	2435	-	529 277	563 847	-	-	378 748	47 865	-
		5421	2020г.	34 239	-	473 213	425 717	-	-	345 949	81 735	-
3	Товары	5402	2021г.	1 351	-	11 252	12 506	-	-	584	97	-
		5422	2020г.	361	-	18 213	17 224	-	-	1 369	1 351	-
4	Готовая продукция	5403	2021г.	624	-	690 492	684 986	-	-	989 136	6 130	-
		5423	2020г.	3 487	-	638 952	641 815	-	-	1 000 631	624	-

Строка баланса 1210 « Запасы» на 01.01.2022г. была откорректирована при переходе на ФСБУ 6/2020 и составляет 84 410 тыс.руб.

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	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5521	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022г.	67 864	-	14 634	-	1 213	213	-	-	81 072	-
		5530	2021г.	93 175	-	17 991	-	42 110	1 192	-	-	67 864	-
3	в том числе: По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5511	2022г.	1 773	-		-	164	3	-	-	1 606	-
		5531	2021г.	606	-	1 167	0	0	0	-	-	1 773	-
4	По расчетам с покупателями и заказчиками	5512	2022г.	58 827	-	10 925	-		116	-	-	69 636	-
		5532	2021г.	44 808	-	14 265	-	0	246	-	-	58 827	-
5	По расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5513	2022г.	1 111	-		-	832	0	-	-	279	-
		5533	2021г.	210	-	901	-	0	0	-	-	1 111	-
6	По расчетам с внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5514	2022г.	0	-		-		0	-	-	0	-
		5534	2021г.	0	-	0	-	0	0	-	-	0	-
7	По расчетам с подотчетными лицами	5515	2022г.	11	-	0	-	11		-	-	0	-
		5535	2021г.	20	-	0	-	9	0	-	-	11	-
8	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5516	2022г.	1 546	-		-	206		-	-	1 340	-
		5536	2021г.	833	-	1 658	-	0	945	-	-	1 546	-
9	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5517	2022г.	4 596	-	3 709	-		94	-	-	8 211	-
		5537	2021г.	46 698	-	0	-	42 101	1	-	-	4 596	-
10	Итого	5500	2022г.	67 864	-	14 634	-	1 213	213	-	-	81 072	-
		5520	2021г.	93 175	-	17 991	-	42 110	1 192	-	-	67 864	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022г.		На 31 Декабря 2021г.		На 31 Декабря 2020г.	
			Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	Всего: в том числе:	5540	213	213	1 192	1 192	1 095	1 095
2	По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5541	3	3	0	0	772	772
3	По расчетам с покупателями и заказчиками	5542	116	116	246	246	317	317
4	По расчетам с подотчетными лицами	5543	0	0	0	0	0	0
5	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5544	0	0	945	945	0	0
6	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5545	94	94	1	1	6	6

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	2022г.	95 786	0	0	94 667	0	-	1 119
		5571	2021г.	76 411	19 375	-	0	0	-	95 786
2	в том числе: Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	5552	2022г.	95 786		0	94 667		2 200	1 119
		5572	2021г.	76 411	19 375	-	0	0	-	95 786
3	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022г.	118 791	145 636	-	37 027	1 039	-	226 361
		5580	2021г.	132 501	6 851	-	20 392	169	-	118 791
4	в том числе: Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	2022г.	92 646		-	34 954	1 017	-	56 675
		5581	2021г.	86 130	6 516	-	0	0	-	92 646
5	Обязательства перед покупателями и заказчиками	5562	2022г.	1 894		-	1 204	15	-	675
		5582	2021г.	4 951	0	-	2 978	79	-	1 894
6	Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5563	2022г.	5 841		-	576	0	-	5 265
		5583	2021г.	5 667	174	-	0	0	-	5 841
7	Обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5564	2022г.	8 637	11 590	-		0	-	20 227
		5584	2021г.	11 051	0	-	2 414	0	-	8 637
8	Обязательства перед подотчетными лицами	5565	2022г.	47	60 787	-		5	-	60 829
		5585	2021г.	43	4	-	0	0	-	47
9	Обязательства перед персоналом	5566	2022г.	6 022		-	293		-	5 729
		5586	2021г.	5 927	157	-	0	62	-	6 022
10	Обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами	5567	2022г.	3 704	38 053	-		2	-	41 755
		5587	2021г.	3 732	0	-	0	28	-	3 704
11	Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	5568	2022г.	0	35 206	-		0	-	35 206
		5588	2021г.	15 000	0	-	15 000	0	-	0
12	Итого	5550	2022г.	214 577	145 636	-	131 694	1 039	-	227 480
		5570	2021г.	208 912	26 226	-	20 392	169	-	214 577

5.4 Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022г.		На 31 Декабря 2021г.		На 31 Декабря 2020г.	
			Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	Всего: в том числе:	5590	1 039	1 039	169	169	13 628	13 628
2	По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5591	1 017	1 017	0	0	11 579	11 579
3	По расчетам с покупателями и заказчиками	5592	15	15	79	79	2 036	2 036
4	По расчетам с подотчетными лицами	5593	5	5	0	0	4	4
5	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5594	0	0	62	62	9	9
6	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5595	2	2	28	28	0	0

6. Затраты на производство, в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021г.
Материальные затраты	5610	596 904	469 092
Расходы на оплату труда	5620	117 523	127 462
Отчисления на социальные нужды	5630	35 054	38 203
Амортизация	5640	24 450	24 361
Прочие затраты	5650	56 654	26 616
Итого по элементам	5660	834 419	685 734
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-15 436	-8 623
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	815 149	677 111

7. Резервы под условные обязательства

Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
5700	4406	12 997	12 886	0	4 517

8. Обеспечения обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	138 064	300 409	290 790
в том числе: транспорт	5811	59 754	65 478	65 478
оборудование	5812	60 313	107 147	98 128
земля	5813	9 380	11 246	11 246
здания и сооружения	5814	8 617	116 538	115 938

9. Существенная информация о финансовом положении организации

9.1 РАСЧЕТ

оценки стоимости чистых активов общества, в тыс. руб.

	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
	I. Активы			
1.	Нематериальные активы	1110	227	201
2.	Основные средства	1130	164 187	146 244
3.	Незавершенное строительство	1170	1 536	14 285
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150+1240	0	0
6.	Прочие внеоборотные активы	1120+1160	1 749	43 800
7.	Запасы	1210	84 410	54 092
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 245	2 404
9.	Дебиторская задолженность	1230	67 864	81 071
10.	Денежные средства	1250	300	592
11.	Прочие оборотные активы	1260	-	-
12.	**Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)**		323 518	342 689
	II. Пассивы			
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	95 787	1 119
14.	Прочие долгосрочные обязательства	1420	-	-
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	0	0
16.	Кредиторская задолженность	1520	120 015	191 156
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-
18.	Резервы предстоящих расходов	1540	4 406	4 517
19.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
20.	**Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)**		220 208	196 792
21.	**Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))**		103 310	145 897

9.2 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 =138160 / 154360 = 0,895

К тл =0,895

2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами:

К ос = СКО / ОбА , СКО = СК - ВА

СК - собственный капитал

ВА - внеоборотные активы

ОбА - оборотные активы

К ос = (110694 - 204530) /138160 = - 0,679

К ос = - 0,679

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 = (0,895 + 6 / 12 (0,895 -1,296)) / 2 = 0,347

К в = 0,347

Данные коэффициенты свидетельствуют о неудовлетворительной структуре баланса и об отсутствии у ООО "Авангард" в ближайшее время возможности восстановить платежеспособность.
Оценивая значимость данных обстоятельств, а также прибыль, полученную за 2022 год в сумме 9 132 тыс. руб. руководство Общества не сомневается в способности ООО "Авангард" продолжать свою деятельность непрерывно.

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 _2022_ год

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Предприятие не имеет намерения, необходимости или обязанности прекращать какую-либо существенную часть своей деятельности в обозримом будущем.

При составлении бухгалтерской отчетности применялась российская концепция подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

При 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.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
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.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
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.
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.

VI. Информация о связанных сторонах:

В течение 2022 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	6 791	35 242

ООО «Авангард плюс»

Характер операции	№ и дата договора	Реализация, тыс. руб.	Закупка, тыс. руб.
Аренда помещения	1 от 01.10.2021	-	360
Аренда оборудования	б/н от 10.04.2017	-	180
Купля-продажа	11/12 от 01.02.2012	5 733	-

Выплата дивидендов и иных вознаграждений членам совета директоров Общества не осуществлялась.
Величина вознаграждения основного управленческого персонала в 2022 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. Велич
вознаграждений определяется трудовыми договорами и локальными внутренними актами.
со связанными сторонами отсутствуют.

VII. Оценка влияния специальной военной операции на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказало влияние
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 2023 г.

Директор ООО «Авангард» Калинин Н.Н.
Гл. бухгалтер Радомская О.В.