Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах
ООО «Авангард» за 2023г.

1. Сведения об организации

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Авангард».
Сокращенное наименование: ООО «Авангард».
Место нахождения: 300026, г. Тула, ул. Академика Павлова, д. 34-в.
Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации регистрационный номер 3399 выдано Администрацией Центрального района г. Тулы 22.12.1997г.
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 71 № 001583069 выдано ИФНС по Центральному району г. Тулы 11.11.2002г.; ОГРН 1027100973316.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по месту нахождения на территории РФ серия 71 № 0030101 выдано ГНИ по Центральному району г. Тулы 23.07.1999г.; ИНН 7107035390, КПП 710701001.
Уставный капитал на 31.12.2023г. - 23 064 750 руб. Капитал оплачен полностью.

Участник	Доля в УК	Номинальная стоимость доли
Калинин Николай Николаевич (гражданин РФ)	4/9	10 251 000 руб.
Чепурной Павел Григорьевич (гражданин РФ)	4/9	10 251 000 руб.
Калинин Константин Николаевич (гражданин РФ)	1/9	2 562 750 руб.

Полный перечень связанных сторон ООО «Авангард», включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)
Калинин Николай Николаевич (гражданин РФ)	Участник, директор Общества
Чепурной Павел Григорьевич (гражданин РФ)	Участник
Калинин Константин Николаевич (гражданин РФ)	Участник
ООО «Авангард Плюс» ИНН 7107532522	Дочернее общество
ООО «Каравай» ИНН 7102001623	Принятие управленческих решений
ООО «Гамма» ИНН 7105034722	Принятие управленческих решений
ООО «Люксторг» ИНН 7106515073	Принятие управленческих решений
ООО «Мега Металл ТК» ИНН 7107107334	Принятие управленческих решений
ООО Фирма «Опус» ИНН 7107098471	Принятие управленческих решений
ООО «Сервислюкс» ИНН 7107032400	Принятие управленческих решений
ООО СВЕМА «АЗС-ДОН» ИНН 7107508551	Принятие управленческих решений

Конечными бенефициарными владельцами на 31.12.2023г. являются:

Калинин Николай Николаевич (гражданин РФ)	4/9 УК

Чепурной Павел Григорьевич (гражданин РФ)	4/9 УК

Основным видом деятельности ООО «Авангард» (далее по тексту – Организация) является

- Производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения ОКВЭД 10.71.1

В 2023г. Организация осуществляла деятельность на основании следующих лицензий:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
АН 71-000390 от 05.07.2019	Центральное межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	с 05.07.2019
ТУЛ 00149 ВЭ от 21.10.2014	Департамент по недропользованию по Центральному федеральному округу (Центрнедра)	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	21.10.2014 - 31.12.2034
ЭВ-11-000239С от 27.02.2006	УПРАВЛЕНИЕ ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ НАДЗОРУ РОСТЕХНАДЗОРА ПО ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 14.10.2005
ЭВ-11-000239С от 14.10.2005	УПРАВЛЕНИЕ ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ НАДЗОРУ РОСТЕХНАДЗОРА ПО ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 14.10.2005

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ООО «Авангард» в 2023г. являлись:

Директор: Калинин Николай Николаевич (протокол общего собрания участников № 3/19 от 15.12.2019г., приказ № 109 от 15.12.2019г на срок до 31.12.2024г.).

Главный бухгалтер:

Новикова Оксана Игоревна (приказ №52 от 30 апреля 2008 года) - по 01.02.2023.

Радомская Ольга Владимировна (приказ № 3154 от 02.02.2023 года) - с 02.02.2023.

Общество ведет свою деятельность по следующим 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)

В 2023 году никакая деятельность организации не прекращалась и в обозримом будущем ее прекращение не планируется.

Среднесписочная численность работников в 2023г. в Организации – 395 человек.

Внутренний контроль осуществляет специалист службы внутреннего аудита. В организации функционирует служба безопасности, начальник службы безопасности также назначен ответственным за профилактику коррупционных и иных правонарушений. Приказом № 125 от 29.12.2018г. утверждена Антикоррупционная политика ООО «Авангард».

2. 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.

3. Критерием существенности является величина 10% 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 срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

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.

8. Резерв расходов на внеплановый текущий и капитальный ремонт основных средств не создаются, фактические затраты включаются в расходы по мере производства ремонта.

9. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев.

10. Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

12. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

13. Резерв под обесценение запасов создается в случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи по состоянию на отчетную дату.

14. Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

15. Создаются резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв определяется на начало года в следующем порядке:

- Определяется количество дней отпусков, заработанных работниками предприятия на начало года;
- Рассчитывается средняя заработная плата по подразделению за предыдущий год;
- Определяется размер резерва сложением полученных произведений количества дней отпуска и средней заработной платы.

16. По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

17. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

18. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Выручка от реализации готовой продукции собственного производства.

К прочим доходам относятся:

- Доходы от реализации ТМЦ;
- Субсидии;
- Списанная кредиторская задолженность;

- Излишки, выявленные по результатам инвентаризации;
- прочее

К прочим расходам относятся:

- Стоимость ТМЦ, отпущенных на сторону;
- Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации;
- Имущественные налоги;
- Проценты за пользование заемными средствами;
- Штрафы, пени, неустойки;
- Благотворительность;
- Прочее.

19. Расходы, произведенные в данном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются обособлено и списываются равномерно ежемесячно, начиная с месяца признания расхода.

20. В 2023 году Организации применяла общий режим налогообложения.

В связи с обязательным применением с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нами планируется внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год. Наиболее существенные пункты приведены ниже:

1. Переход на ФСБУ 14/2022 будет осуществлен в альтернативном упрощенном порядке согласно п. 53 данного стандарта:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, организация на начало отчетного периода определит оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, будут отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, организация на начало отчетного периода переклассифицирует их в нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определит оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с настоящим Стандартом. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов будут отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, организация на начало отчетного периода спишет балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

2. Организация применяет перспективный порядок применения изменений в ФСБУ 26/2020, связанных с НМА на основании п. 26 ФСБУ 26/2020.

3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

4. Организация не выделяет из стоимости НМА материальный носитель.

5. Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам. Устанавливаются следующие виды НМА:

- произведения науки, литературы и искусства,
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ),
- базы данных,

- изобретения, полезные модели, промышленные образцы,
- секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения,
- лицензии и разрешения

Группа НМА - это совокупность объектов НМА одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

6. После признания все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

7. Установить частоту переоценки НМА - не менее одного раза в год.

8. Проверять НМА на обесценение в соответствии с положениями МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

9. Установить порядок начала (прекращения) амортизации НМА:

- первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета).

10. Установить линейный способ начисления амортизации для всех группы НМА.

11. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится специально утвержденной комиссией в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3. Сведения об отчетности

3.1 Бухгалтерская отчетность Общества по состоянию на 31.12.2023г. 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.

Данные годовой (бухгалтерской) отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств (приказ № Бух9 от 01.11.2023г.). Выявленные отклонения урегулированы в соответствии с требованиями законодательства.

3.2. На основании п.11 ФСБУ 25/2018 имеющиеся договоры аренды квалифицированы как операционная аренда, за исключением договоров лизинга.

3.3. 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 (акт оценки № б/н от 30.12.2023г).

3.5. На 31.12.2023 года все товарно-материальные ценности отражены по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался на основании п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не выявлено (акт оценки № б/н от 30.12.2023г).

3.6. Денежные потоки по НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее) отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто по строке 4119 «Прочие поступления».

3.7. Деятельность компании в 2023 году была непрерывной.

Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 г. отсутствуют.

В 2023 году заключены следующие крупные сделки и сделки с заинтересованностью:

- Кредитное соглашение № МВЛ/514123-538228 от 28.12.2023г.
- Договор займа №1 от 01.11.2023г.

- Соглашение о предоставлении овердрафта №МОВ/514123-422521 от 26.10.2023г.
- Кредитное соглашение № МВЛ/514123-411396 от 30.10.2023г.
- Кредитный договор №К3/71-00/23-00123 от 03.05.2023г.

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

В 2023 году Обществом выданы следующие гарантии и обеспечения:

- договор поручительства по кредитному договору ООО «Каравай» №ДП01_7М-1-8VB6FNZD от 20.09.2023г. на сумму 273 000 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард плюс» №181-Ф/2023-ДП от 25.08.2023г. на сумму 1 200 000 руб.;
- договор залога №181-Ф/2023-ДЗ1 от 25.08.2023г. на сумму 1 272 250 руб.

В 2023 году Обществом привлечены следующие гарантии и обеспечения:

- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» №МОВ/514123-422521-П01 от 26.10.2023г. на сумму 28 000 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» №МОВ/514123-422521-П02 от 26.10.2023г. на сумму 28 000 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» №МОВ/514123-422521-П03 от 26.10.2023г. на сумму 28 000 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № МВЛ/514123-538228-П01 от 28.12.2023г. на сумму 35 000 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № МВЛ/514123-538228-П02 от 28.12.2023г. на сумму 35 000 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № МВЛ/514123-538228-П03 от 28.12.2023г. на сумму 35 000 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П01 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П02 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П03 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П04 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П05 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П06 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П07 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;
- договор поручительства по кредитному договору ООО «Авангард» № К3/71-00/23-00123-П08 от 03.05.2023г. на сумму 49 500 000 руб.;

3.8. К фактору, который влиял в 2023 году на деятельность компании, ООО «Авангард» 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». При этом санкции и ограничения в отношении отдельных секторов экономики Российской Федерации не оказали существенного негативного влияния на деятельность организации.

3.9. В бухгалтерской отчетности за 2023 год произведен ретроспективный пересчет показателей в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет согласно нормам ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Влияние корректировок на показатели отчетного и предшествующего отчетному периода представлено в разделе 7 настоящих пояснений.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

1. Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не заключались.

В 2022 и 2023 году Организация не выполняла научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и не являлась по договору заказчиком указанных работ.

На 1 января 2023 г. и 31 декабря 2023г. отсутствуют нематериальные, внеоборотные и оборотные 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	2023г.	402	201				21				402	222
		5110	2022г.	402	175				26				402	201
2	Нематериальные активы в организации	5101	2023г.	345	201				21				345	222
		5111	2022г.	345	175				26				345	201
3	Приобретение нематериальных активов	5102	2023г.	57									57	
		5112	2022г.	57									57	

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	2023г.	428111	238064	148506	14349	6748	37088			562268	268404
		5210	2022г.	378908	212966	49203		491	25589			428111	238064
2	Здания и сооружения	5101	2023г.	137108	46894	18562			4739			155670	51633
		5111	2022г.	137108	41913			244	5225			137108	46894
3	Транспортные средства	5102	2023г.	89979	77842	39545	7387	5935	9410			122046	81317
		5112	2022г.	79924	73623	10055			4219			89979	77842
4	Машины и оборудование	5102	2023г.	188806	112601	90122	6962	813	22794			271966	134582
		5112	2022г.	149658	96738	39148		247	16110			188806	112601
5	Земельные участки и многолетние насаждения	5102	2023г.	11364	362				36			11364	398
		5112	2022г.	11364	327				35			11364	362
6	Прочие основные средства	5102	2023г.	854	365	368			109			1222	474
		5112	2022г.	854	365							854	365
7	Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5102	2023г.										
		5112	2022г.										

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	2023г.	14285	141961		154494	1752
		5250	2022г.	1535	62260		49510	14285
2	Строительство объектов основных средств	5241	2023г.	8712	42277		49237	1752
		5251	2022г.	1522	9832		2642	8712
3	Оборудование к установке	5242	2023г.		22321		22321	
		5252	2022г.					
4	Приобретение объектов основных средств	5243	2023г.	5573	77363		82936	
		5253	2022г.	13	52428		46868	5573
5	Приобретение земельных участков	5243	2023г.					
		5253	2022г.					

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

стр	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	5260	18562	478
2	Увеличение стоимости основных средств в организации	5261	18562	478
3	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270		

2.4 Иное использование основных средств, тыс.руб.

стр	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 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	141667	39017	40645
4	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		5774	5774
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	113042	138064	300409

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2020г. не осуществлялись.

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	2023г.	54092		1433023	1408785				78330	
		5420	2022г.	84410		1231021	1261339				54092	
2	Материалы	5401	2023г.	47865		552525	525082			361948	75308	
		5421	2022г.	82435		529277	563847			378748	47865	
3	Товары	5402	2023г.	97		14662	14599			455	160	
		5422	2022г.	1351		11252	12506			584	97	
4	Готовая продукция	5403	2023г.	6130		865836	869104			1225039	2862	
		5423	2022г.	624		690492	684986			989136	6130	

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					
				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	Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023г.										
		5521	2022г.										
2	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023г.	79381		3446		2977	2757			77093	
		5530	2022г.	67863		13016		1285	213			79361	
3	в том числе: По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5511	2023г.	1534				1315				219	
		5531	2022г.	1773				236	3			1534	
4	По расчетам с покупателями и заказчиками	5512	2023г.	69636				1546	55			68035	
		5532	2022г.	58827		10925			116			69636	
5	По расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5513	2023г.	279				116	3			160	
		5533	2022г.	1111				832				279	
6	По расчетам с внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5514	2023г.										
		5534	2022г.										
7	По расчетам с подотчетными лицами	5515	2023г.									2	
		5535	2022г.	11				11					
8	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5516	2023г.	1340		1520						2860	
		5536	2022г.	1546				206				1340	
9	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5517	2023г.	6592		1924			2699			5817	
		5537	2022г.	4595		2091			94			6592	
10	Итого	5500	2023г.	79381		3446		2977	2757			77093	
		5520	2022г.	67863		13016		1285	213			79381	

5.2 Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023г.		На 31 Декабря 2022г.		На 31 Декабря 2021г.	
			Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	Всего: в том числе:	5540	2757	2757	213	213	1192	1192
2	По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5541			3	3		
3	По расчетам с покупателями и заказчиками	5542	55	55	116	116	246	246
4	По расчетам с подотчетными лицами	5543						
5	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5544					945	945
6	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5545	2702	2702	94	94	1	1

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	2023г.	1119	165818					166937
		5571	2022г.	95786			94667			1119
2	в том числе: Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	5552	2023г.	1119	165818					166937
		5572	2022г.	95786			94667		2200	1119
3	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023г.	178497	20426		102912	21		95990
		5580	2022г.	105132	108008		33604	1039		178497
4	в том числе: Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	2023г.	46910	12934					59844
		5581	2022г.	78988			31061	1017		49910
5	Обязательства перед покупателями и заказчиками	5562	2023г.	204	95			18		281
		5582	2022г.	1893			1674	15		204
6	Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5563	2023г.	5265			1426			3839
		5583	2022г.	5841			576			5265
7	Обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5564	2023г.	20227			6014			14213
		5584	2022г.	8637	11590					20227
8	Обязательства перед подотчетными лицами	5565	2023г.	60829			60766	15		62
		5585	2022г.	47	60787					60826
9	Обязательства перед персоналом	5566	2023г.	5729	2086					7815
		5586	2022г.	6022			293			5729
10	Обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами	5567	2023г.	4127	5311			22		9436
		5587	2022г.	3704	425					4127
11	Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	5568	2023г.	35206			34706			500
		5588	2022г.		35206					35206
12	Итого	5550	2023г.	179616	186244		102912	21		262927
		5570	2022г.	200918	108008		128271	1039		179616

5.4 Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.

стр	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023г.		На 31 Декабря 2022г.		На 31 Декабря 2021г.	
			Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	Всего: в том числе:	5590	21	21	1039	1039	169	169
2	По расчетам с поставщиками и подрядчиками	5591			1017	1017		
3	По расчетам с покупателями и заказчиками	5592	18	18	15	15	79	79
4	По расчетам с подотчетными лицами	5593	1	1	5	5		
5	По расчетам с персоналом по прочим операциям	5594					62	62
6	По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5595	2	2	2	2	28	28

6. Затраты на производство, в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	558569	596904
Расходы на оплату труда	5620	141793	117523
Отчисления на социальные нужды	5630	42823	35054
Амортизация	5640	7627	24450
Прочие затраты	5650	114035	56654
Итого по элементам	5660	864847	830585
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-15015	-15436
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	849832	815149

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4517	17655	14841		7331
в т.ч. резерв на предстоящую. Оплату отпусков	5701	4517	17655	14841		7331

8.Обеспечения обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:	5801			
Выданные - всего	5810	38755	138064	300409
в том числе: транспорт	5811	20106	59454	65478
оборудование	5812	11629	60313	107147
земля	5813	1951	9380	11246
Здания и сооружения	5814	5069	8617	116538

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		22588
в том числе: на текущие расходы	5901		22588
на вложения во внеоборотные активы	5905		

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

10. Отложенные налоговые разницы.

10.1. Отложенные налоговые активы:

Виды активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за период		Сальдо на 31.12.23	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы, в т.ч. :	9946		3318	853	12411	
Основные средства						
Права пользования активом	9946		3318	853	12411	
Оценочные обязательства и резервы	903		563		1466	
Резервы сомнительных долгов						
Убыток текущего периода						
Итого	10849		3881	853	13877	

10.2. Отложенные налоговые обязательства:

Виды активов и обязательств	Сальдо на 01.01.23		Обороты за период		Сальдо на 31.12.23	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:		12550	1118	3998		15430
Арендные обязательства		12550	1118	3998		15430
Доходы будущих периодов (отложенные положительные курсовые разницы в НУ)						
Итого		12550	1118	3998		15430

11. Структура доходов и расходов:

11.1. Расшифровка доходов от реализации:

Доходы от реализации, в т.ч.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Уд. вес, %
От производства	879927	98
От оптовой торговли	19947	2
Итого	899874	100

11.2. Расшифровка прочих доходов:

Прочие доходы, в т.ч.	Доходы без НДС, тыс. руб.	Уд. вес, %
возмещение ущерба	74	1,3
излишки	4622	78
Списание кредиторской задолженности	21	0,7
Прочие доходы	1203	20
Итого	5920	100

11.3. Расшифровка прочих расходов:

Прочие расходы, в т.ч.	Расходы без НДС, тыс. руб.	Уд. вес, %
Премии по магазинам, реклама	4566	21
Брак продукции	7334	34
Налоги	2389	11
Услуги банка	788	4
Списание дебиторской задолженности	2758	13
Возмещение ущерба	3507	16
Прочие расходы	16	1
Итого	21358	100

5. Сведения о связанных сторонах

В течение 2023 года осуществлялись следующие операции между ООО «Авангард» и: дочерней организацией ООО «Авангард Плюс»:

Характер операции	№ и дата договора	Реализация, тыс. руб.	Закупка, тыс. руб.
Аренда помещения	1 от 01.10.2022		360
Купля-Продажа	11/12 от 01.02.2012		6588
Аренда оборудования	б/н от 10.04.2017		180

ООО «Каравай»:

Характер операции	№ и дата договора	Реализация, тыс. руб.	Закупка, тыс. руб.
Купля-продажа	б/н от 12.11.2014	159	38620

Величина вознаграждения основного управленческого персонала в 2023 г составила 12 762 тыс. руб.

Сумма приведена до вычета налога на доходы физических лиц, не включает обязательные страховые взносы. Страховые взносы составили 3 880 тыс.руб. Величина вознаграждений определяется трудовыми договорами и локальными внутренними актами.

Выплата дивидендов не осуществлялась.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

6. Политика в отношении управления рисками

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, рыночный и риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

6.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную

кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь.

6.2. Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с процентными ставками. Однако Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Общества принимает решение о том, какие займы являются более выгодными для привлечения.

6.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На постоянной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

6.4. Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, котировки ценных бумаг, - на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Рыночный риск включает риск изменения обменных курсов, риск изменения процентных ставок и риск изменения котировок ценных бумаг. Деятельность Общества подвержена рыночному риску. Главная цель управления рыночным риском – это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных потерь, которые могут возникнуть в связи с ухудшением рыночных условий.

7. Обоснование ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована с учетом исправления существенных ошибок в соответствии с нормами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Оценка статей бухгалтерской отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, установленных законами и иными нормативными правовыми актами.

Влияние существенных корректировок на показатели отчетного и предшествующего отчетному периода приведено ниже:

Ретроспективная корректировка Бухгалтерского баланса ООО «Авангард»

№	Наименование показателя, номер строки	Сальдо на 31.12.2021г до изменений, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021г после внесения изменений,	Сумма корректировки, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022г до изменений, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022г после внесения изменений, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Причина корректировки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1150 «Основные средства»	166 423	159 874	- 6 549	160 529	205 842	45 313	Скорректирована стоимость ППА, рассчитанная при переходе на ФСБУ 25/2018
2	1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	-	-	-	43 800	-	- 43 800	ППА были ошибочно включены в состав доходных вложений в материальные ценности
3	1180 «Отложенные налоговые активы»	-	3 991	3 991	-	10 850	10 850	Начислены ОНА по арендным обязательствам и оценочному обязательству по предстоящей оплате отпусков
4	1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	3 245	516	- 2 729	2 404	307	- 2 097	Скорректированы расчеты по договорам лизинга
4	1230 «Дебиторская задолженность»				81 000	79 381	- 1 619	Скорректированы расчеты по договорам лизинга
5	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	78 491	70 013	- 8 478	87 624	76491	-11 133	Совокупное влияние исправленных нарушений при применении ФСБУ 25/2018
6	1420 «Отложенные налоговые обязательства»	-	3 187	3 187	-	12 550	12 550	Начислены ОНО в связи с применением ФСБУ 25/2018
7	1450 «Прочие обязательства»	-	13 662	13 662	-	55 020	55 020	Скорректирована стоимость арендных обязательств, рассчитанная при переходе на ФСБУ 25/2018
8	1520 «Кредиторская задолженность»	120 015	106 357	- 13 658	191 082	143 292	- 47 790	Скорректированы расчеты по договорам лизинга, арендные обязательства перенесены в строку 1450

Ретроспективная корректировка Отчета о финансовых результатах ООО «Авангард»

№	Наименование показателя, номер строки	За 2022 год до изменений, тыс. руб.	За 2022 год после внесения изменений, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Причина корректировки
1	2	3	4	5	
1	2120 «Себестоимость продаж»	(786 060)	(785 666)	394	Доначислена амортизация ППА
2	2100 «Валовая прибыль»	36 600	36 994	394	Влияние строки 1
3	2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	7 511	7 117	394	Влияние строки 1
4	2330 «Проценты к уплате»	(5 386)	(13 598)	- 8 212	Доначислены процентные расходы в связи с применением ФСБУ 25/2018
5	2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	27 630	19 811	- 7 818	Влияние строк 1 и 4
6	2410 «Налог на прибыль»	(698)	(3 202)	- 2 504	Влияние строки 7
7	2412 «Отложенный налог на прибыль»	-	(2 504)	- 2 504	Рассчитан отложенный налог на прибыль
8	2400 «Чистая прибыль (убыток)»	9 133	(1 190)	- 10 322	Влияние строк 1 , 4, 7
9	2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	-	7 668	7 668	Скорректирована стоимость ППА, рассчитанная при переходе на ФСБУ 25/2018
10	2500 «Совокупный финансовый результат периода»	9 133	6 478	-2 654	Влияние строк 1 , 4, 7 , 9

Директор Калинин Н.Н

Главный бухгалтер Радомская О.В.

«28» марта 2024г.