

10. Сведения о создании Общества

ООО «Аваль Инвест» (Далее – «Общество») создано 27.01.2021г. на основании Решения №1 единственного учредителя общества с ограниченной ответственностью «Аваль Инвест» от 21.01.2021г.

Единственным учредителем Общества и Генеральным директором Общества являлась гражданка Российской Федерации Коваленко Татьяна Владимировна.

25.02.2022 согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале Общества единственный учредитель Коваленко Т.В. продала свою долю в размере 100% в уставном капитале Общества Компании Warimrex Finanz und Beteiligungs AG, юридическому лицу в соответствии с законодательством Австрийской Республики.

Согласно Решения №2 от 26.03.2021 единственный учредитель увеличил единственную долю в размере 100% в уставном капитале Общества с 10000 рублей до 1 000 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Согласно Решения №4 от 26.08.2021 были прекращены полномочия Генерального директора Общества Коваленко Татьяны Владимировны, на должность Генерального директора была избрана Беляева Екатерина Павловна.

11. Материально – производственные запасы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости.

Активы, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

12. Займы полученные

12.1. 24 декабря 2021 года Обществом был заключен договор займа бн с Компанией АО «АВИЕЛЕН А.Г.», в сумме 260 000 тыс. руб.

Общая сумма займа по Договору – 260 000 тыс. руб., займ получен единовременно 24.12.2021.

Согласно условиям Договора, проценты на сумму займа подлежат выплате в дату возврата суммы займа.

Дата возврата суммы займа по Договору – 31.12.2031г..

Процентная ставка по Договору займа – 12,2% годовых.

Задолженность Общества по Договору займа бн от 24.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 260 000 тыс. руб., кроме того задолженность по процентам – 608 тыс. руб.

12.2. 24 декабря 2021 года Обществом был заключен договор займа бн с Компанией АО «АВИЕЛЕН А.Г.», в сумме 30 000 тыс. руб.

Общая сумма займа по Договору – 30 000 тыс. руб., займ получен единовременно 24.12.2021.

Согласно условиям Договора проценты не начисляются.

Дата возврата суммы займа по Договору – 31.12.2031г.

Задолженность Общества по Договору займа бн от 24.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 30 000 тыс. руб., кроме того задолженность по процентам – 608 тыс. руб.

12.3. 24 декабря 2021 года Обществом был заключен договор уступки с Обществом с ограниченной ответственностью «АРИЗОНА» («Цедент»). Согласно договора Цедент уступает и передает Обществу все требования к должнику АО «МИКОС», возникающие из договора займа в общей сумме 190 000 тыс. руб. Цена уступки выплачивается равными периодическими платежами в течение последующих трех лет.

На остаток задолженности Общества подлежат начислению проценты по ставке 9%.

Задолженность Общества по Договору уступки бн от 24.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 190 000 тыс. руб., кроме того задолженность по процентам – 141 тыс. руб.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

13.1. Условный доход по налогу на прибыль за 2021 год составил 379 тыс. руб.

13.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного дохода по налогу на прибыль, сформировались за счет расходов, не принимаемых в налоговом учете согласно требованиям законодательства РФ.

13.3. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного дохода по налогу на прибыль:

- временные вычитаемые разницы сформировались в основном за счет убытка, переносимого на будущее.

По состоянию на 31.12.2021 года сумма отложенных налоговых активов составила 372 тыс. руб.

14. Сведения о связанных сторонах

14.1. В отчетном периоде Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

14.1.1. Warimpex Finanz und Beteiligungs AG – единственный участник Общества, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

В 2021 году от единственного участника Общества получен взнос в уставный капитал в размере 1 000 тыс.руб. Получен взнос в добавочный капитал в размере 1 000 тыс.руб.

14.1.2. АО «АВИЕЛЕН А.Г.» - принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

В 2021 году Общество арендовало нежилое помещение у АО «АВИЕЛЕН А.Г.».

Начислена арендная плата в сумме 28 тыс.руб.

Сумма непогашенной кредиторской задолженности Общества перед АО «АВИЕЛЕН А.Г.» составляет 28 тыс. руб.

Расчеты по займам отражены в разделе 12 настоящих Пояснений.

14.1.3. Беляева Екатерина Павловна – генеральный директор Общества, лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 26.08.2021 - за 2021 год начислена заработная плата с отчислениями в социальные фонды в общей сумме 1 250 тыс. руб.

14.1.4. АО «МИКОС» - принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

24 декабря 2021 года Общество купило 56% акций АО «МИКОС» у АО «ВИРДЖИН».

Так же 24 декабря 2021 года к Обществу перешел займ АО «МИКОС» (МИКОС - Займодавец) по договору уступки с АО «НАРУМИ» на сумму 114 тыс.руб. и займ АО «МИКОС» по договору уступки с АО «АРИЗОНА» на 190 000 тыс.руб.

На конец 2021 года Задолженность по займу перед АО «МИКОС» составляет 304 038 тыс.руб., кроме того начисленные проценты - 787 тыс.руб.

15. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год не произошло существенных фактов хозяйственной деятельности, которые бы могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2021 год.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с учетной политикой Обществом создается резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2021 года сумма резерва на оплату отпусков составила 100 тыс. руб.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков:

На начало года процент отчислений в Резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Размер ежемесячных отчислений рассчитывается исходя из фактического фонда оплаты труда за месяц по каждому сотруднику, умноженного на процент отчислений, до достижения предельного размера отчислений и включается в состав расходов на оплату труда за этот месяц. Предельный размер отчислений равен предполагаемой сумме расходов на оплату отпусков. С момента превышения предельного размера отчислений резерв не формируется.

Списание фактически начисленного отпуска за счет резерва происходит в размере, не превышающем накопленной суммы резерва по сотруднику на начало месяца, сумма превышения списывается сразу на затратные счета.

На конец года производится инвентаризация резерва. Неиспользованные дни отпуска на конец года умножаются на среднедневной размер оплаты труда, и, к получившейся сумме прибавляются страховые взносы с этой суммы. Если результат инвентаризации превышает оставшуюся на конец периода сумму резерва, то разница включается в состав текущих расходов. Превышение сформированного оценочного обязательства (резерва) над суммой, определенной по результатам инвентаризации включается в состав прочих доходов, а оставшая часть переносится на следующий год.

Событий хозяйственной жизни, повлекших за собой появление условных обязательств или условных активов, в 2021 году не было.

17. Информация о доходах и расходах

17.1. Информация о доходах

Выручка от продаж в 2021 году отсутствует.

17.2. Информация о расходах

17.2.1. Себестоимости продаж в 2021 году отсутствует.

17.2.2. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы составляют 1 762 тыс.руб.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Большинство рисков хозяйственной деятельности Общества не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При раскрытии информации о рисках Общества учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности.

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, непрерывность деятельности Общества следующих рисков:

18.1. Страновые и региональные риски

18.1.1. Риски на территории Российской Федерации

Сохраняются такие риски, как сложность привлечения капитала на международных рынках и высокий уровень процентных ставок на внутреннем рынке.

По оценке на 31.12.2021., данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

18.2. Правовые риски

18.2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ

В ходе операционной деятельности специалистами Общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2021г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

18.2.2. Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью Общества

По оценке на 31.12.2021 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

18.3. Финансовые риски

18.3.1. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам;
- задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, и др.

Общество осуществляет детальное планирование денежных потоков в среднесрочной перспективе. По оценке на 31.12.2021 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

18.3.2. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности: цен и ценовых индексов (на услуги); процентных ставок; курсов иностранных валют.

По оценке на 31.12.2021 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

18.3.3. Валютный риск

С учетом того, что большая часть деятельности Общества ведется в рублях, данный риск не оказывает существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

18.3.4. Процентный риск

Являясь заемщиком, Общество подвержено воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок. В настоящее время заемные средства привлечены под фиксированные процентные ставки.

По оценке на 31.12.2021 г. данный риск не является существенным, уровень его можно признать низким, так как риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

18.4. Отраслевые риски

18.4.2. Экологический риск

Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения требований по охране окружающей среды.

По оценке на 31.12.2021 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

19. Информация о прекращающейся деятельности

Обществом не планируется прекращение деятельности.

20. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2021 г. величина чистых активов Общества имеет положительную величину.

В связи с тем, что на данном этапе деятельности Общество не имеет доходов от реализации, по итогам отчетного периода получен убыток.

21. Основа составления

Настоящая отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (от 06.12.2011г. №402-ФЗ), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н) и иными нормативными документами по бухгалтерскому учету.

22. Изменение геополитической обстановки в мире.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику: наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют, курсов ценных бумаг, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, возможно введение новых экономических санкций в отношении российских юридических и физических лиц. Ввиду неопределенного и продолжительного характера указанных событий организация не может надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое положение.

Мы считаем, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

Беляева Е.П.

30.03.2022