

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АВИТРАНС»
ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АВИТРАНС»

- Наименование регистрационного органа – Администрация г. Березники
- Внесено в государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу за № 1025901706698 18 ноября 2002 года. Свидетельство 59 № 000523193.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «АВИТРАНС» (согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС))

-Общество с ограниченной ответственностью (65)

-Частная собственность (16)

Место нахождения (юридический адрес) ООО «АВИТРАНС» - 618421 Пермский край, г.Березники, ул.Загородная, д.31

Основными видами деятельности ООО «АВИТРАНС» являются:

Финансовый лизинг.

Дополнительные:

Аренда легковых автомобилей, аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования, аренда вычислительных машин и оборудования, покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений, сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества, капиталовложения в ценные бумаги.

Среднегодовая численность работающих в ООО «АВИТРАНС» за отчетный период составила 4 чел.

Учредитель компании ООО «Авитранс» - ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (доля 100%).

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «АВИТРАНС»:

Исполнительный орган: директор Варфоломеев Владислав Игоревич

Контрольный орган:

Ревизионная комиссия в составе председателя Жданова Инна Викторовна

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:

доллар США – 70,3375 руб.;

евро – 75,6553 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность ООО «АВИТРАНС» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии - с Федеральным Законом №402-ФЗ от 06.12.2011г.

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43 н;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н;

- и другими действующими нормативно-правовыми актами.

С 2022г. организация начинает применять новые стандарты бухучета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н

Порядок изменения Учетной политики: в отношении «входящих» договоров аренды – ретроспективный пересчет не применяется (п.50 ФСБУ 25/2018).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

Порядок изменения Учетной политики: не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) – п.49 ФСБУ 6.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

Порядок изменения Учетной политики: стандарт применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) – п.26 ФСБУ 26.

-ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств в 2022 году ведется в соответствии со стандартом ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС

ФСБУ 6/2020.5 Затраты на приобретение ОС стоимостью менее 100 тысяч рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

ФСБУ 6/2020.10 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы
- Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

2.2.3. Способ учета объектов недвижимости

ФСБУ 26/2020.18 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.2.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ФСБУ 6/2020.13 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

ФСБУ 26/2020.13 Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

2.2.6. Переоценка ОС

ФСБУ 6/2020.13 Переоценка объектов ОС не осуществляется.

2.2.7. Способ начисления амортизации

ФСБУ 6/2020.35 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ;

2.2.8. Сроки полезного использования

ФСБУ
6/2020.35,37

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Вычислительная техника - свыше 2 до 3 лет, свыше 3 до 5 лет

Машины и оборудование - свыше 7 до 10 лет, свыше 15 до 20 лет

Транспортные средства - свыше 3 до 5 лет, свыше 5 до 7 лет, свыше 7 до 10 лет

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

2.2.9. Способ учета затрат на ремонт ОС, которые не относятся к капитальным

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2.10. Право пользования активом

В части договоров аренды без права выкупа, когда ООО «Авитранс» выступает арендодателем, все договора считаем операционными, по которым все выгоды и риски арендатору не переходят. В любой момент арендодатель может забрать актив и расторгнуть договор (отсутствие контроля со стороны арендатора).

2.3. Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

2.4. Запасы

Учет запасов Общества ведется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

ФСБУ 5/2019.6 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

2.4.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

ФСБУ
5/2019.9,10,11 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости;

Фактическая себестоимость формируется по договорным ценам с учетом транспортно-заготовительных расходов, отнесенных на фактическую себестоимости конкретного материала

2.4.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

ФСБУ 5/2019
36 При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

2.4.4. Способ учета списания стоимости специальной оснастки со сроком полезного использования менее 12 месяцев

ФСБУ 5/2019.3.41.43 Спецоснастка со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе запасов.
Расходы на спецоснастку списываются в периоде передачи ее в эксплуатацию

2.4.5. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

ФСБУ 5/2019.3.41.43 Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев осуществляется:

- по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.4.6. Учет запасов для управленческих нужд

ФСБУ 5/2019.2 ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, которые включаются в состав управленческих нужд.

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

ПБО 65 Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

2.7.1. *Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

- ПБУ 19.5 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является:
- ✓ по эмиссионным ценным бумагам – партия каждой группы однородных ценных бумаг;
 - ✓ по не эмиссионным ценным бумагам – каждая единица ценной бумаги;
 - ✓ по займам, правам требования и совместной деятельности – каждая сделка (договор).

2.7.2. *Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно*

- ПБУ 19.13 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

2.7.3. *Последующая оценка финансовых вложений*

- ПБУ 19.19 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
 - финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.7.4. *Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

- ПБУ 19.22 По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:
- разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не доначисляется

2.7.5. *Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

- ПБУ 19.26 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2.7.6. *Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость*

- ПБУ 19.30 При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.7.7. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

ПБУ 19/32 Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по текущей рыночной стоимости;

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

2.9.1. Способ оценки оценочного обязательства:

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

2.9.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.11.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5;
РА 2007

- Финансовый лизинг
- Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений
- Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества
- Аренда легковых автомобилей
- Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования
- Аренда вычислительных машин и оборудования

2.11.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7;
РА 2007

- Капиталовложения в ценные бумаги
- Участие в уставных капиталах других организаций
- Продажа собственных основных средств
- Продажа металлолома
- Дивиденды
- Доходы от поступления штрафов
- Излишки имущества
- Проценты к получению по предоставленным займам

При составлении бухгалтерской отчетности доходы и расходы от реализации ОС отражаются свернуто.

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.12.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 10.4-5

- ✓ Финансовый лизинг
- ✓ Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений
- ✓ Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества
- ✓ Аренда легковых автомобилей
- ✓ Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования
- ✓ Аренда вычислительных машин и оборудования

2.12.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10.4/11

- Расходы от продажи собственных основных средств
- Расходы от продажи металлолома
- Капиталовложения в ценные бумаги
- Участие в уставных капиталах других организаций

2.12.3. Способ признания управленческих расходов

ПБУ 10.9;
ПС

Управленческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Все затраты организации собираются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Прямые расходы формируют себестоимость оказанных услуг и отражаются по строке 2120 «Себестоимость» формы «Отчет о финансовых результатах», остальные статьи расходов являются управленческими и отражаются по стр. 2220 «Управленческие расходы» формы «Отчет о финансовых результатах»

2.13. Определение денежных средств и денежных эквивалентов

- Денежные средства – средства, которые находятся на расчётных счетах (51 и 52) организации.
- Денежные эквиваленты – в значение данного показателя включаются следующие активы:
Банковские депозиты, облигации, срок обращения которых не превышает 3 месяца.

При анализе баланса денежные эквиваленты это -

- легкорезализуемые востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств;
 - вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний.

3. Инвентаризация

- По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года выявлены сомнительные долги на сумму 41 180 462,43 руб. В Бухгалтерском балансе на сумму резерва уменьшена дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв.

- По результатам проведенной инвентаризации материально-производственных запасов на конец года признаки обесценения МПЗ не выявлены, резерв под обесценение материально-производственных запасов не создается.

- По результатам проведенной инвентаризации финансовых вложений (займы) на конец года признаки обесценения финансовых вложений не выявлены, резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

4. Информация о забалансовом учете

По состоянию на 31.12.2022 года на забалансовом учете Общества числятся следующие активы и обязательства:

| Наименование | Остаток на конец года, тыс. руб. |
|--|----------------------------------|
| Арендованные объекты недвижимости | 5 363 |
| Списанная в убыток дебиторская задолженность | 3 523 |

5. Основные средства

Объекты ОС переданные в лизинг

- по условиям договора лизинга исключительное право собственности на сданное имущество в лизинг в полном объеме принадлежит лизингодателю
- По действующим договорам лизинга в 2022 году предстоящие лизинговые платежи составили 14 768 тыс.руб. в 2023г. 367 тыс.руб.

5.1 Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На 31.12.2021 | | Изменения за период | | | | | | На 31.12.2022 | |
|---|---------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Переоценка | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 2021 г. | 46 522 | (22 396) | 0 | (2 568) | 2 566 | (792) | 0 | 0 | 43 955 | (20 622) |
| | 2022 г. | 43 955 | (20 622) | 0 | (44) | 44 | (779) | 0 | 0 | 43 910 | (21 356) |

в том числе:

| | | | | | | | | | | | |
|--|---------|---------|----------|--|----------|--------|----------|--|--|--------|----------|
| Здания | 2021 г. | 33 425 | (13 235) | | | | (647) | | | 33 425 | (13 882) |
| | 2022 г. | 33 425 | (13 882) | | | | (647) | | | 33 425 | (14 529) |
| Сооружения | 2021 г. | 3 966 | (44) | | | | (132) | | | 3 966 | (176) |
| | 2022 г. | 3 966 | (176) | | | | (132) | | | 3 966 | (308) |
| Передаточные устройства | 2021 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | 2022 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Машины и оборудование | 2021 г. | 2 033 | (388) | | (1 817) | 1 815 | | | | 217 | 1 427 |
| | 2022 г. | 217 | 1 427 | | | | | | | 217 | 1 427 |
| Транспорт | 2021 г. | 6 818 | (8 448) | | (471) | 471 | (13) | | | 6 347 | (7 990) |
| | 2022 г. | 6 347 | (7 990) | | (44) | 44 | | | | 6 303 | (7 946) |
| Производственный ихоз.инвентарь | 2021 г. | 280 | (280) | | (280) | 280 | | | | 0 | 0 |
| | 2022 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Многолетние насаждения | 2021 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | 2022 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Другие виды ОС | 2021 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | 2022 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 2021 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | 2022 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Сменное оборудование | 2021 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | 2022 г. | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 2021 г. | 112 536 | (72 205) | | (76 507) | 76 507 | (32 923) | | | 36 030 | (28 621) |
| | 2022 г. | 36 030 | (28 621) | | (28 560) | 28 560 | (6 799) | | | 7 470 | (6 860) |

5.2 Иное использование основных средств

Тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 7 470 | 36 030 | 112 536 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | | | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5 363 | 5 422 | 5 481 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | | | |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | | | |
| Основные средства, переведенные на консервацию | | | |
| Основные средства, находящиеся в залоге | | | |
| Основные средства, переданные в оперативное управление | | | |

6. Финансовые вложения

6.1. Структура финансовых вложений

ОПЗ 21.3

Тыс.руб.

| Долевые | Долговые ¹ | Комбинированные ² | Прочие | Итого |
|---------|----------------------------------|------------------------------|--------|-------------------|
| | <i>2021 год</i> | | | <i>10 051 923</i> |
| | Займы | | | 5 303 895 |
| | Доля 0,01% в Санаторный комплекс | | | 13 |
| | Акции Корпорации ВСМПО-АВИСМА | | | 4 748 015 |
| | <i>2022 год</i> | | | <i>46 963 803</i> |
| | Доля 0,01% в Управление гостиниц | | | 13 |
| | Доля 99% в ООО Телеграф | | | 517 |
| | Доля 99% в ООО Компас | | | 603 |
| | Акции Корпорации ВСМПО-АВИСМА | | | 14 956 581 |
| | Займы | | | 32 006 089 |

¹ Займы, векселя, облигации, задолженность, приобретенная по уступке права требования;

² Конвертируемые облигации.

6.2. Структура финансовых вложений по форме

ОПЗ 21.3

Тыс.руб.

| Пан,Акции | Облигации | Векселя | Прочие | Итого |
|------------|-----------|---------|------------|------------|
| 2021 год | | | | |
| 4 748 028 | - | - | 5 303 895 | 10 051 923 |
| 2022 год | | | | |
| 14 956 581 | - | - | 32 007 222 | 46 963 803 |

6.3. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям

ОПЗ 21.4

Тыс.руб.

| По типам дебиторов | | | По срокам погашения ³ | | |
|--------------------|-----------|---------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Организации | Работники | Иные физ.лица | Краткосрочные (до 1 года) | Среднесрочные (от 1 до 3 лет) | Долгосрочные (свыше 3 лет) |
| 2021 год | | | | | |
| 5 214 691 | 143 | 89 061 | 5 292 151 | 3 267 | 8 477 |
| 2022 год | | | | | |
| 32 000 051 | - | 6 038 | 301 | 5 714 | 32 000 074 |

6.4 Наличие и движение финансовых вложений

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На 31.12.2021 | | Изменения за период | | | | | На 31.12.2022 | |
|-------------------------|---------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | поступило | Выбыло | | начисленные проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 2021 г. | 18 230 234 | 72 188 | 4 458 754 | (20 282 270) | - | - | 2 277 599 | 2 406 718 | 2 349 787 |
| | 2022 г. | 2 406 718 | 2 349 787 | 42 727 144 | (5 375) | - | - | (517 468) | 45 128 487 | 1 832 319 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Акции | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы | 2021 г. | 17 357 | - | 1 708 828 | (1 717 708) | - | - | - | 8 477 | - |
| | 2022 г. | 8 477 | - | 31 999 990 | (5 375) | - | - | - | 32 003 092 | - |
| Вклады в | 2021 г. | 18 212 877 | 72 188 | 2 749 926 | (18 564 562) | - | - | 2 277 599 | 2 398 241 | 2 349 787 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------|------------|-----------|------------|--------------|---|---|-----------|------------|-----------|
| уставный капитал | 2022 г. | 2 398 241 | 2 349 787 | 10 727 155 | - | - | - | (517 468) | 13 125 396 | 1 832 319 |
| Краткосрочные - всего | 2021 г. | 979 377 | - | 5 289 630 | (973 589) | - | - | - | 5 295 419 | - |
| | 2022 г. | 5 295 419 | - | 32 468 153 | (37 760 575) | - | - | - | 2 997 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Предост. займы | 2021 г. | 979 377 | - | 5 289 630 | (973 589) | - | - | - | 5 295 419 | - |
| | 2022 г. | 5 295 419 | - | 31 999 990 | (37 292 411) | - | - | - | 2 997 | - |
| Депозиты более 90 дней | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Векселя | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие финансовые вложения | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 г. | - | - | 468 164 | (468 164) | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итог | 2021 г. | 19 209 612 | 72 188 | 9 748 384 | (21 255 859) | - | - | 2 277 599 | 7 702 137 | 2 349 787 |
| | 2022 г. | 7 702 137 | 2 349 787 | 75 195 298 | (37 765 950) | - | - | (517 468) | 45 131 484 | 1 832 319 |

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На 31.12.2021 | | На 31.12.2022 | |
|--|--------|---------------|---|---------------|---|
| | | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего | 2021г. | 23 | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| Сырье, материалы и др. | 2021г. | 23 | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| Затраты в НЗП | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| ГП и товары отгруженные | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| Выручка не предъявленная заказчиком по ПБУ2/2008 | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |

8. Дебиторская задолженность

8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На 31.12.2021 | | На 31.12.2022 | |
|--|--------|------------------------------|---|------------------------------|---|
| | | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| Дебиторская задолженность - всего | 2021г. | 412 755 | (13 500) | 679 790 | (41 180) |
| | 2022г. | 679 790 | (41 180) | 4 010 662 | (41 180) |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2021г. | 14 382 | - | 6 198 | - |
| | 2022г. | 6 198 | - | 582 | - |
| Авансы выданные | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| % по кредитам и займам | 2021г. | 8 361 | - | 129 639 | - |
| | 2022г. | 129 639 | - | 1 361 358 | - |
| Прочая | 2021г. | 390 011 | (13 500) | 543 953 | (41 180) |
| | 2022г. | 543 953 | (41 180) | 2 648 722 | (41 180) |
| в том числе: | | | | | |
| НДС с авансов | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| ДЗ по налогу на прибыль (сч.68) | 2021г. | 13 918 | - | 407 999 | - |
| | 2022г. | 407 999 | - | 287 151 | - |
| ДЗ по НДС (сч.68) | 2021г. | - | - | 4 513 | - |
| | 2022г. | 4 513 | - | 4 303 | - |
| ДЗ по прочим налогам (сч.68) | 2021г. | 74 | - | 914 | - |
| | 2022г. | 914 | - | 919 | - |
| ДЗ по страховых взносам (сч.69) | 2021г. | 736 | - | 753 | - |
| | 2022г. | 753 | - | 751 | - |
| Прочая ДЗ | 2021г. | 375 284 | (13 500) | 129 775 | (41 180) |
| | 2022г. | 129 775 | (41 180) | 2 355 599 | (41 180) |
| Справочно: | | | | | |
| Авансы выданные | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |
| НДС от авансов полученных (сч.76АВ) | 2021г. | - | - | - | - |
| | 2022г. | - | - | - | - |

8.2 Просроченная дебиторская задолженность

Тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | | На 31.12.2021 | | На 31.12.2020 | |
|-------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего | 41 180 | - | 41 180 | - | 13 500 | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Покупатели и заказчики | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 41 180 | - | 41 180 | - | 13 500 | - |

9.Кредиторская задолженность

9.1.Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на 31.12.2021 | Остаток на 31.12.2022 |
|---|--------|--------------------------|--------------------------|
| Кредиторская задолженность - всего | 2021г. | 19 800 659 | 7 271 190 |
| | 2022г. | 7 271 190 | 47 874 663 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2021г. | 10 | 14 |
| | 2022г. | 14 | 66 |
| Авансы полученные | 2021г. | - | - |
| | 2022г. | - | - |
| Задолженность перед персоналом организации | 2021г. | - | - |
| | 2022г. | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 2021г. | 1 772 | - |
| | 2022г. | - | 28 |
| в том числе: | | | |
| КЗ по налогу на прибыль (сч.68) | 2021г. | - | - |
| | 2022г. | - | - |
| КЗ по НДС (сч.68) | 2021г. | 1 488 | - |
| | 2022г. | - | - |
| КЗ по прочим налогам (сч.68) | 2021г. | 284 | - |
| | 2022г. | - | 28 |
| Расчеты с внебюдж.фондами (сч.69 КЗ по страховым взносам) | 2021г. | 15 | 15 |
| | 2022г. | 15 | 15 |
| Кредиты и займы (тело долга) | 2021г. | 16 439 110 | 3 599 110 |
| | 2022г. | 3 599 110 | 42 138 100 |
| в том числе: | | | |
| долгосрочные | 2021г. | - | - |
| | 2022г. | - | 42 138 100 |
| краткосрочные | 2021г. | 16 439 110 | 3 599 110 |
| | 2022г. | 3 599 110 | - |
| % по кредитам и займам | 2021г. | 3 359 643 | 3 671 943 |
| | 2022г. | 3 671 943 | 5 736 452 |
| Задолженность перед учред. по выплате доходов | 2021г. | - | - |
| | 2022г. | - | - |
| Прочая | 2021г. | 109 | 109 |
| | 2022г. | 109 | 2 |
| Справочно: | | | |
| Авансы полученные | 2021г. | - | - |
| | 2022г. | - | - |
| НДС от авансов выданных (сч.76 ВА) | 2021г. | - | - |
| | 2022г. | - | - |

10. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

ОПЗ 21.5

По состоянию на 31.12.22

Денежные средства в СБ РФ – 2 968 тыс.руб.

Денежные средства в СБ РФ – 26 614,24 долл. (1 872 тыс.руб.)

Денежные средства в ВТБ – 81 433 тыс.руб.

Денежные средства в Юникредит – 78 тыс.руб.

Денежные средства в НК банк – 70 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.21
Денежные средства в СБ РФ – 287 тыс.руб.
Денежные средства в СБ РФ – 26 672,59 долл. (1 982 тыс.руб.)
Денежные средства в СБ РФ на депозите - 80 000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.20
Денежные средства в СБ РФ – 7 288 тыс.руб.

11.Отложенные налоги

11.1 Суммы, признанные в составе прибыли (убытка)

Тыс.руб.

| Наименование показателя | За 2022г. | За 2021г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Текущий налог на прибыль - начислено в отчетном периоде | (12 151) | (508 293) |
| Текущий налог на прибыль - (недочислено)/излишне начислено в предшествующие годы | | |
| Итого текущий налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка | (12 151) | (508 293) |
| Отложенный налог на прибыль - возникновение и восстановление временных разниц | (261) | (633 822) |
| Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка | (12 413) | (1 142 115) |

В 2022 году ставка налога составляет 20 % (ст. 284 НК РФ).

Платежи по данному налогу направляются в два разных бюджета:

- 3 % от рассчитанного налога идут в федеральный бюджет;
- 17 % от рассчитанного налога направляются в бюджеты субъектов Российской Федерации.

11.1.Информация о постоянных и временных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

- ПБУ 18.25
- условный доход по налогу на прибыль – 70 188 тыс.руб.
 - к постоянным разницам, возникшим в отчетном периоде и повлекшим корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль относятся:
 - амортизация основных средств, переданных как вклад в уставный капитал;
 - расходы, не учитываемые в целях налогообложения;
 - положительная курсовая разница по выданным ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте.
 - Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения, в том числе - переоценка активов (акции)

12. Заемные средства

Кредитор: ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» дог. №038/011/11-2017 от 22.11.2017г. до 22.11.2020г. Размер процентной ставки составляет 6,5%

Дополнительным соглашением №4 от 21.12.2021г. к договору займа установлен размер процентной ставки на уровне 76% от действующей ставки на момент расчета Ключевой ставки, установленной Банком России для начисления процентов с 01.01.2022г. и определен срок возврата займа до 30.12.2022г.

Дополнительным соглашением №5 от 07.12.2022г. к договору займа определен срок возврата займа до 30.12.2024г.

Задолженность по состоянию на 31.12.2022г.

- Сумма основного долга по договору займа равна 10 138 110 тыс.руб.
- Сумма начисленных процентов – 4 384 995 тыс.руб.

Кредитор: ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» дог № 078/1/2022 от 27.06.2022 до 31.12.2030г. Размер процентной ставки составляет Ключевая ставка, установленная Банком России +0,6%

Задолженность по состоянию на 31.12.2022г.

- Сумма основного долга по договору займа равна 31 999 990 тыс.руб.
- Сумма начисленных процентов – 1 351 456 тыс. руб.

13. Выручка и прочие доходы

13.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9.18(1) Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

тыс.руб.

| Выручка 2021 год | Сумма | Доля в общей сумме доходов (%) |
|------------------|--------|--------------------------------|
| Аренда | 13 717 | 34,79 |
| Лизинг | 25 708 | 65,21 |
| Итого | 39 425 | 100,00 |

тыс.руб.

| Выручка 2022 год | Сумма | Доля в общей сумме доходов (%) |
|------------------|--------|--------------------------------|
| Аренда | 9 082 | 73,80 |
| Лизинг | 3 224 | 26,20 |
| Итого | 12 306 | 100,00 |

13.2. Информация о прочих доходах

ПБУ 9.18(1)

Тыс.руб.

| Виды прочих доходов | 2022 | 2021 |
|--|------------------|-------------------|
| Резерв по сомнительным долгам | - | - |
| Переоценка рыночной стоимости акций | 2 581 727 | 2 467 817 |
| Агентское вознаграждение | - | - |
| Доход от курсовой разницы | 606 586 | 38 949 |
| Доход от продажи валюты | - | - |
| Выручка от реализации основных средств | - | - |
| Выручка от продажи прочего имущества | 27 | - |
| Доход от операций с ценными бумагами | - | 20 499 518 |
| Прочие доходы, штрафы | 532 880 | 149 |
| Итого | 3 721 220 | 23 006 433 |

14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

14.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

Тыс.руб.

| Вид расхода 2022 год | Сумма | Доля в общей сумме расходов (%) |
|--|---------------|---------------------------------|
| Амортизация основных средств | 7 577 | 50,19 |
| Зарплата | 4 604 | 30,50 |
| Страховые взносы во внебюджетные формы | 1 272 | 8,42 |
| Налоги | 659 | 4,37 |
| Расчеты с поставщиками, прочие расходы | 985 | 6,52 |
| Итого | 15 097 | 100,00 |
| Вид расхода 2021 год | Сумма | Доля в общей сумме расходов (%) |
| Амортизация основных средств | 32 647 | 73,73 |
| Зарплата | 3 644 | 8,23 |
| Страховые взносы во внебюджетные формы | 1 061 | 2,40 |
| Налоги | 855 | 1,93 |
| Расчеты с поставщиками, прочие расходы | 6 071 | 13,71 |
| Итого | 44 278 | 100,00 |

14.2. Информация о прочих расходах

Тыс.руб.

| Виды прочих расходов | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-----------|---------|
| Агентское вознаграждение | - | - |
| Переоценка рыночной стоимости акций | 3 099 194 | 190 127 |

| Виды прочих расходов | Тыс.руб. | |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Расход от ликвидации ОС | - | - |
| Расход от операций с ценными бумагами | - | 18 564 562 |
| Расход от реализации ОС | - | 2 |
| Прочие расходы | 523 632 | 9 789 |
| Резерв по сомнительным долгам | - | 27 680 |
| Итого | 3 622 826 | 18 792 160 |

15. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (без проведения аудита)

ООО «Авитранс» в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности подвержено следующим потенциально-существенным рискам:

- риск невыполнения договорных обязательств заемщиками путем невозврата или просрочки платежей по выданным займам, а также начисленным процентам по этим займам;
- риски, несущие убытки, связанные с изменением рыночных (биржевых) цен на имеющиеся во владении ценные бумаги (акции);
- риск невыполнения собственных обязательств в виде задержки возврата заемных средств по договору займа с ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», в связи с их отсутствием на момент наступления сроков платежей.

16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются: общество, имеющее значительное влияние на деятельность Общества; общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием; руководитель Общества.

16.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

ПБУ 11.5/10/11/13

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом директору за 2022 год составил:

- Оплата труда – 543 тыс.руб.
- Платежи в бюджеты и внебюджетные фонды (страховые взносы, налог на доходы физ.лиц) – 235 тыс.руб.

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Преобладающие хозяйственные общества | Зависимые хозяйственные общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Участники совместной деятельности |
| 2022 год | | | | | | |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) | 6 488 | | | | 5 424 | |
| Поступление по банку | 13 312 | | | | 5 593 | |
| Расчеты неденежными средствами | 681 | | | | | |
| Расходы на аренду имущества, прочие расходы | 562 | | | | | |
| Дивиденды полученные | 85 855 | | | | | |
| Вклады в уставные капиталы | 440 772 | | | | | |
| 2021 год | | | | | | |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) | 26 337 | | | | 12 091 | |
| Приобретение товаров (работ, услуг) | | | | | | |
| Поступление по банку | 39 022 | | | | 14 541 | |
| Расчеты неденежными средствами | 766 | | | | | |
| Расходы на аренду имущества, прочие расходы | 562 | | | | | |
| Дивиденды полученные | | | | | | |
| Вклады в уставные капиталы | 440 772 | | | | | |

Сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Преобладающие хозяйственные общества | Зависимые хозяйственные общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Участники совместной деятельности |
| На 31.12.22 | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 581 | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 47 875 196 | | | | | |
| На 31.12.21 | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 6 113 | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 7 271 054 | | | | | |

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

ПБУ 8.24 К оценочному обязательству относится резерв на оплату отпусков, ожидаемый срок исполнения которого 2023 год.

17.1. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Остаток на 31.12.2021 | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на 31.12.2022 |
|---|-----------------------|-----------|--------------|---------------|-----------------------|
| Резервы под условные обязательства - всего | 84 | 397 | (411) | - | 71 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочное обязательство на оплату отпусков | 84 | 397 | (411) | - | 71 |
| Оценочное обязательство по претензиям покупателей | - | - | - | - | - |

17.2. Обеспечения, полученные организацией – кредитором (заимодавцем)

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.20 |
|------------------------------------|------|---------------|---------------|-------------|
| Полученные - всего | 5800 | 2 295 642 | 36 980 | 38 930 |
| в том числе: | | | | |
| Имущество, находящееся в залоге ОС | 5801 | 7 400 | 17 500 | 14 600 |
| Поручительства физических лиц | 5802 | 10 480 | 19 480 | 24 330 |

| | | | | |
|---|-------------|-----------|----------|----------|
| Полученные в залог ценные бумаги (акции) | 5803 | 2 277 762 | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Имущество, переданное в залог | 5811 | - | - | - |
| ГП, переданная в залог | 5812 | - | - | - |
| Дебиторская задолженность, переданная в залог | 5813 | - | - | - |
| Поручительства за юр.лиц | 5814 | - | - | - |
| Поручительства за физ.лиц | 5815 | - | - | - |

18. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты у Общества нет.

19. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

За счет того, что новые договора лизинга в текущем году не заключались, значительно снизилась выручка общества. С 2023г. организация приостанавливает лизинговую деятельность и занимается только лишь финансовыми операциями.

Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной операции на Украине. Указанные санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. На текущую дату Общество не может достоверно оценить влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Но при этом мы полагаем, что нет оснований для прекращения деятельности Общества в силу следующих причин:

- Общество отсутствует в санкционных списках против РФ;
- лица, отвечающие за руководство, и ЛОКУ отсутствуют в санкционных списках против РФ;
- Общество не зависит от поставок из стран, объявивших санкции РФ;

В настоящее время Общество осуществляет деятельность по покупке акций ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА». ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» вошло в санкционные списки Украины и Новой Зеландии, что повлияло на взаимодействие с контрагентами и логистику, однако не приостановило деятельность предприятия.

Считаем, что отсутствуют основания для значительных сомнений в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

20. Условные факты хозяйственной деятельности

На момент составления отчетности у Организации отсутствуют условные обязательства и условные активы.