

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «УНИВЕРСУМ СПЕЙС ТЕХНОЛОДЖИС» (сокращенное наименование – ООО «УСТех», далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю 05.08.2013 за основным государственным регистрационным номером 1132468043014. Юридический адрес Общества: РФ, Красноярский край, г. Красноярск, проспект Металлургов, д. 1 «М», стр. 4, оф. МЗ-2-01.

Общество не имеет филиалов и других обособленных подразделений.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Кочев Юрий Владимирович с 27.03.2020 и по настоящее время. С 27.09.2013 по 26.03.2020 – генеральный директор Степанов Дмитрий Владимирович.

В состав Совета директоров Общества в 2021 году входили:

- Николаев Денис Сергеевич – заместитель начальника управления по экономике и финансам АО «ИСС им. академика М. Ф. Решетнева» (далее – «АО «ИСС»);
- Кузовников Александр Витальевич - заместитель генерального конструктора по разработке космических систем, общему проектированию и управлению космическими аппаратами;
- Добряев Виктор Сергеевич – начальник Управления сводного планирования и координации работ АО «ИСС»;
- Эммануэль Террасс (Emmanuel Terrasse) – вице-президент Thales Alenia Space France;
- Клод-Анри Массол (Claude-Henri Massol) – финансовый контролер Thales Alenia Space France (далее – «TAS-F»).

Предметом деятельности Общества являются:

- производственно-хозяйственная деятельность, направленная на создание, производство и использование космических объектов, материалов и технологий, производство автоматических космических летательных аппаратов, их частей и атрибутов;
- монтаж оборудования, введение в эксплуатацию, модификация, ремонт, восстановление и дальнейшее использование сооружений космической инфраструктуры, включая проведение исследований и экспериментов;
- подготовка космических объектов к запуску в космос.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность штатного персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 2 человека (на 31.12.2020 – 2 человека).

В 2020 и 2021 году обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета осуществлялись Главным бухгалтером Постригань Мариной Николаевной.

1.2 Операционная среда Общества

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз (включая Францию, место регистрации одного из участников общества) и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. В частности, в феврале-марте 2022 года был введен пакет санкций Евросоюза, который вводит запрет на поставку российским компаниям любых товаров и технологий для авиационной и космической отраслей, являющихся основным предметом и целью создания Общества. Эти события могут привести как к ограничению возможностей дальнейшей операционной деятельности Общества, так и к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Россия приняла ряд контрмер, объявив страны Евросоюза недружественными. Эффект данных событий после отчетной даты на дальнейшую деятельность Общества является трудно прогнозируемым.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей Учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Непрерывность деятельности

Отчетность Общества составлена на основе допущения непрерывности деятельности. В 2021 году Обществом получен убыток 8 831 тыс. руб. за счет переоценки денежных средств в иностранной валюте (в 2020 году прибыль в размере 22 239 тыс. руб.), при этом, отрицательный денежный поток от текущих операций составил 1 437 тыс. руб. (в 2020 году – 4 830 тыс. руб.). При применении данного допущения руководство основывалось на следующем:

- в 2020–2021 годах Общество находилось на начальном этапе развития, который подразумевал отсутствие существенного размера выручки от основной деятельности;
- для текущей деятельности в 2022 году планируется использование денежных средств, внесенных в уставной капитал в предыдущие периоды;
- на момент утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности участниками и директорами Общества по состоянию на текущую дату не принято решение о прекращении деятельности Общества и (или) его ликвидации. В настоящий момент, руководство и Совет директоров Общества рассматривают стратегию по поиску потенциальных объектов инвестиций в рамках выбранного вида деятельности.

Руководство Общества, на основании всех известных ему сведений, не ожидает принятие решения о ликвидации в течение 12 месяцев после даты составления настоящей отчетности, но оценивает, что имеется существенная неопределенность, относящаяся к событиям или условиям, которые могут привести к существенным сомнениям относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем – у Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года величина чистых активов меньше его уставного капитала, местом регистрации одного из участников Общества является страна, включенная Российской Федерацией в 2022 году в список недружественных стран РФ. С учетом событий после отчетной даты, раскрытых в Пояснении 1.2 и санкций, введенных Евросоюзом на поставку и экспорт любых товаров и технологий, относящихся к космической отрасли, участники Общества могут в любой момент принять решение о ликвидации в случае, если стратегия по поиску объекта инвестиций окажется неэффективной.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Стоимость денежных средств на валютных счетах в банке, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курс евро на 31.12.2021 составил 84,0695 руб. за 1 евро (на 31.12.2020 – 90,6824 руб. за 1 евро; на 31.12.2019 – 69,3406 руб. за 1 евро).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3 Основные средства

В составе основных средств отражены соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Компьютерная техника	до 2 включительно
Офисное оборудование	свыше 3 до 7 включительно

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.4 Запасы

Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы сырья и материалов, используемые в производстве, оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По запасам сырья и материалов в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.5 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Авансы выданные отражаются в бухгалтерском балансе без учета НДС.

2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам), отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Не принимаемый к вычету налог на добавленную стоимость включен в сумму платежей поставщикам и подрядчикам.

2.7 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Создание резервного капитала уставом Общества не предусмотрено.

2.8 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.9 Признание доходов

В составе прочих доходов Общества отражаются:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от покупки/продажи иностранной валюты.

2.10 Признание расходов

В составе прочих расходов Общества отражаются:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от покупки/продажи иностранной валюты;
- услуги банка;
- прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде дебиторской задолженности отражены в развернутом виде.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчетный счет в рублях	18,795	20,231	25,061
Расчетный счет в евро	116,465	125,626	96,060
Итого	135,259	145,857	121,121

Остаток по расчетному счету в валюте на 31 декабря 2021 составил 1 385 тыс. евро. (на 31.12.2020 – 1 385 тыс. евро, на 31.12.2019 – 1 385 тыс. евро).--

Процентная ставка за пользование денежными средствами на остатках по расчетным счетам в рублях – в 2021 году в сравнении с 2020 годом не изменялась и составила 2,00% в рублях.

Процентная ставка за пользование денежными средствами на остатках по расчетным счетам в евро в 2021 году, в сравнении с 2020 годом не изменялась и составила 0,0001% в евро.

Сумма полученных процентов составила 354 тыс. руб. (в 2020 году – 485 тыс. руб.).

В составе строки 4114 «Прочие поступления» по текущей деятельности отчета о движении денежных средств в 2021 году отражены проценты за пользование денежными средствами в сумме 354 тыс. руб. (в 2020 году – 485 тыс. руб.).

Состав строки 4114 «Прочие поступления» по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Полученные проценты	354	485
Возврат переплаты по налогу на прибыль за 2020 год	351	-
Возврат платежа за расчетно-кассовое обслуживание	91	-
Итого	796	485

Состав строки 4129 «Прочие платежи» по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Платежи за расчетно-кассовое обслуживание	135	43
Выплаты компенсации услуг сотовой связи, прочие	-	1
Итого	135	44

3.4 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 160 010 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 160 010 тыс. руб., на 31.12.2019 – 160 010 тыс. руб.). Уставный капитал Общества был сформирован 11.07.2013 в сумме 10 тыс. руб. и поделен на доли:

- 60% составляет доля АО «ИСС»;
- 40% составляет доля TAS-F (совместно – «Участники»).

Вклады Участников в уставный капитал Общества отражена по строке по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 полностью оплачены.

3.5 Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 2.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде кредиторской задолженности отражены в развернутом виде.

3.6 Налоги

Краткосрочная задолженность по налогам и страховым взносам включает:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Пенсионный фонд Федеральный бюджет	16	17	7
Фонд медицинского страхования	4	4	2
Фонд социального страхования	2	2	1
Налог на доходы физических лиц	10	3	4
Прочие налоги	1	1	-
Итого	33	27	14

Налог на добавленную стоимость

В 2021 и 2020 году Общество не проводило операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(11,038)	27,800
Налог на прибыль по ставке 20 процентов	(2,207)	5,560
Постоянные налоговые расходы	-	1
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов:		
по убыткам текущего периода	2,188	(2,787)
по резервам предстоящих расходов	8	-
Итого	2,196	(2,786)
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(11)	(13)
Итого	(11)	(13)
Итого отложенный налог на прибыль	(2,207)	(2,773)
Итого текущий налог на прибыль	-	2,787
Налог на прибыль	(2,207)	5,561

Величина отложенных налоговых активов и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 представлена следующими временными разницами:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отложенный налоговый актив от убытков прошлых лет	5,565	3,377	6,164
Отложенное налоговое обязательство по основным средствам	(6)	(17)	(30)
Прочие временные разницы	9	1	-
Итого	5,568	3,361	6,134

Величина убытка по данным налогового учета в 2021 г. составила 10 938 тыс. руб. (величина прибыли по данным налогового учета до переноса убытков прошлых лет в 2020 г. составила 27,871 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в состав прочих расходов в сумме 277 тыс. руб. (в 2020 году – в сумме 451 тыс. руб.):

Наименование	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Расходы, связанные с уплатой социальных взносов	277	451
Итого	277	451

3.7 Выручка и себестоимость продаж

В 2020–2021 годах показатели выручки от продаж и себестоимости продаж отсутствовали.

3.8 Проценты к получению

В состав процентов к получению включены начисленные проценты на остатки средств на банковских счетах по договорам: № 7505880111008 от 24.09.13, № 7505880111020 от 07.05.14 с ПАО РОСБАНК за период с 01.01.21 по 31.12.21 в сумме 386 тыс. руб.

3.9 Прочие доходы и расходы

Наименование	(тыс. руб.)			
	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	8,124	17 285	43 074	13 508
Услуги банка	91	135	-	43
Прочие расходы, в том числе:	-	2,219	-	2 208
- расходы на оплату труда	-	1,095	-	1 127
- расходы на аренду недвижимости	-	224	-	224
- отчисления в резерв на отпуск	-	97	-	7
- материальные расходы, амортизация ОС	-	60	-	70
- прочие расходы, в т. ч. расходы на программное обеспечение, аудит, связь	-	743	-	780
Итого	8,215	19,639	43,074	15,759

Все курсовые разницы, включенные в состав прочих доходов и расходов, относятся к пересчету стоимости денежных средств на расчетных счетах Общества.

3.10 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом на 2021 год, включает головные организации и основной управленческий персонал.

Головные организации

Общество совместно контролируется АО «ИСС» и TAS-F. В свою очередь, АО «ИСС» контролируется Правительством РФ, TAS-F контролируется правительством Франции.

В 2020–2021 годах операций со связанными сторонами Обществом не производилось.

3.11 Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2021 Общество не является истцом или ответчиком в судебных разбирательствах и не имеет иных оснований для признания условных активов или условных обязательств.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно не может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

3.12 События после отчетной даты

По состоянию на 28 марта 2022 года официальный курс евро к российскому рублю составил 105.2662 рублей за евро, что привело к существенным прочим доходам от валютной переоценки денежных средств и их эквивалентов.

Прочие события после отчетной даты описаны в разделе Операционная среда.

Генеральный директор ООО «УСТех»

Кочев Ю. В.

Главный бухгалтер ООО «УСТех»

Постригань М. Н.



30.03.2022