

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Юниверсал Авиэйшн»**

1. Общие сведения

1.1 Сокращенное наименование Общества – ООО «Юниверсал Авиэйшн».

409. 1.2. Юридический адрес: 680009, город Хабаровск, Проспект 60 лет Октября 204, оф.

1.3. Дата государственной регистрации – 13 ноября 2008г.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 6 512 000 рублей на 31 декабря 2011г., уставный капитал оплачен полностью. Единственный участник Общества - Частная компания с ограниченной ответственностью «Томско Холдинг Б.В.».

1.5. Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников;

Совет директоров (в случае его образования);

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган. Генеральным директором ООО «Юниверсал Авиэйшн» является Коновалов Дмитрий Владимирович.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022г. составляет 4 человека.

1.7. Перечень основных видов деятельности: прочая вспомогательная деятельность воздушного транспорта, включая, помимо прочего:

- деятельность по организационному обеспечению полетов воздушных судов;
- получение разрешений от авиационных властей Российской Федерации и иностранных государств на право выполнения полетов (посадки, пролета территории) по международным (внутренним) воздушным линиям для российских и иностранных перевозчиков;
- организация наземного обслуживания или контроля наземного обслуживания для своих клиентов в регионе в соответствии с правилами администрации аэропорта.

2. Основные положения учетной политики ООО «Юниверсал Авиэйшн»

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. В учетной политике отражены следующие способы ведения бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером предприятия.
- Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.
- Установлен лимит отнесения объектов основных средств к материально-производственным запасам не более 40 000 рублей за единицу.
- Предприятие в целях налогового и бухгалтерского учета применяется линейный метод начисления амортизации.
- Обществом не создается резерв на ремонт основных средств. Расходы, связанные с эксплуатацией и ремонтом объектов основных средств, относятся к расходам по обычным видам деятельности.
- Учет процесса приобретения материалов производится на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.
- Оценка материально-производственных запасов при отпуске производится по средней себестоимости.
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются полностью в отчетном году в себестоимость продаж как расходы по обычным видам деятельности.
- Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно в течение периода, к которому они относятся.
- Начисление процентов по полученным займам (кредитам) производится равномерно в течение всего периода действия договора.
- Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.
- Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от оказания посреднических услуг, а также выручка от организации получения разрешений на право выполнения полетов (посадки, пролета территории). Выручка от оказания посреднических услуг признается в учете методом начисления.

- При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Основные положения учетной политики для налогообложения:

- Налоговый учет осуществляется главным бухгалтером предприятия.
- Организация применяет для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы, включая бухгалтерские справки; аналитические регистры налогового учета, разработанные организацией самостоятельно и утвержденные учетной политикой.
- Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на: доходы от реализации услуг, в составе которых учитывается выручка от оказания посреднических услуг и услуг по организации получения разрешений на право выполнения полетов и внереализационные доходы.
- Руководствуясь статьей 169 НК РФ, организация ведет журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по выставленным (полученным) счетам-фактурам в рамках посреднической деятельности.
- К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на оплату труда координаторов, участвующих в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- Прямые расходы признаются в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.
- Метод оценки при списании материалов – по средней себестоимости.
- Для целей налогообложения установлен по всем основным средствам линейный метод начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется.
- Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
- Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. При превышении доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал за предыдущие четыре квартала, организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи.

В отчетности за 2022г. корректировки предшествующих периодов не производились.

3. Пояснения к отчетности за 2022 год ООО «Юниверсал Авиэйшн»

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

3.1.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.2. Дебиторская задолженность»:

Состав дебиторской задолженности, раскрытой по строке 1230 в Бухгалтерском балансе, представлен ниже:

Наименование должника	Сумма задолженности, тыс.руб.	Вид обязательства
Universal Weather and Aviation, Inc	116 177	Задолженность покупателей
Universal Mission Support Company, LLC	23 258	Задолженность покупателей
MED JETS USA, INC	751	Задолженность покупателей
JEPPesen	21	Задолженность покупателей
NORPAC AVIATION	21	Задолженность покупателей

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности покупателям и заказчикам в размере 140 235 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно Евро и долларах США.

3.1.3 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Денежные средства	Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ, руб.
Касса	РУБ	-	28
Рублевые счета	РУБ	-	1 530 460
Валютный счет	EUR: 75.6553	0	0
Валютный счет	USD: 70.3375	30 000	2 110 125

Остатки и движение денежных средств в иностранной валюте отражены в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» по курсу на отчетную дату: 31 декабря 2022 года. Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю за 2022 год отражена по строке 4490 «Отчета о движении денежных средств».

3.1.4 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма кредиторской задолженности в размере 35 092 тыс. руб. выражена в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.1.5 Заемные средства

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Заемный капитал ООО «Юниверсал Авиэйшн» представлен долгосрочными обязательствами по займу перед учредителем компании «Томско Холдинг Б.В.». На 31 декабря 2022г. общая сумма задолженности по займу составила 32 182 тыс.рублей, в том числе 12 888 тыс.рублей – задолженность по займу, 19 293 тыс.рублей – задолженность по процентам. В отчетном году величина процентов по займу, включенным в состав прочих расходов составила 2 274 тыс. руб.

3.1.6 Оценочные обязательства

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Созданный резерв отражен по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к балансу.

3.1.7 Активы и обязательства в иностранной валюте.

Общество имеет активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте по состоянию на 31.12.22 г.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1 доллар США	70.3375	74.2926	73,8757
1 ЕВРО	75.6553	84.0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид деятельности	2021		2021	
	Выручка, тыс.руб	Удельный вес, %	Выручка, тыс.руб	Удельный вес, %
Получение разрешений на пролет-посадку	4 286	91%	9 011	70%
Координация наземного обслуживания	260	6%	2 222	17%
Прочие	185	4%	1 736	13%

Расшифровка к строке «Управленческие расходы»

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб	Доля в общем объеме расходов
Оплата труда (включая налоги на заработную плату)	15 078	87%
Услуги представителей	644	3.7%
Расходы на страхование	469	2.7%
Информационные, консультационные услуги	87	0.5%
Расходы на аренду	551	3.2%
Внутрифирменные расходы	148	0.85%
Услуги связи	126	0.7%
Прочие расходы	200	1%

Расшифровка к строкам «Прочие доходы/прочие расходы»:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Строка «Прочие доходы, всего»:	112 261
Курсовые разницы	112 226
Прочие доходы	35
Строка «Прочие расходы, всего»:	119 022
Курсовые разницы	118 724
Услуги банка	215
Прочие расходы	83

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для отражения расчетов по налогу на прибыль предприятие применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о размере условного дохода по налогу на прибыль, сумме постоянных налоговых активах и обязательств, отложенных налоговых активах и обязательств представлена в таблице.

Показатели	Сумма, тыс.руб
Условный доход по налогу на прибыль	4 368
Отложенный налог на прибыль	(57)
Постоянное налоговое обязательство	120
Текущий налог на прибыль	0
Отложенный налог на прибыль	4 305

Признание и погашение ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

4. Аналитические показатели деятельности ООО «Юниверсал Авиэйшн» за 2022 год

Анализ финансовых результатов, тыс.руб.

Показатель	2022	2021	2020	2019
Выручка от реализации	4 731	12 969	23 945	44 809
Себестоимость услуг	233	1 666	4 359	7 645
Управленческие расходы	17 303	18 368	20 005	24 231
Прибыль от продаж	(12 804)	(7 065)	(419)	12 933
Чистая прибыль	(17 591)	(9 922)	11 523	-1 447

В 2019 году Обществом была получена прибыль от продаж в размере 12 933 тыс.рублей, однако за счет негативной динамики курсов валют курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, привели к образованию убытка в размере 1 447 тыс.рублей.

В 2020 году убыток от продаж составил 419 тыс.рублей, что связано с последствиями пандемии и падением объема продаж. Чистая прибыль по итогам 2020 года составила 11 523

тыс.рублей, что объясняется влиянием курсовых разниц от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

В 2021 году также получен убыток от продаж в размере 7 064,5 тыс. рублей, что обусловлено дальнейшим падением объема продаж в условиях пандемии.

В феврале 2022 года были введены санкции, которые привели к полному прекращению международного авиасообщения в России, и как следствие к невозможности получения доходов от реализации услуг по предоставлению разрешений на пролет/посадку и по координации наземного обслуживания воздушных судов в аэропортах РФ, основных видов деятельности компании ООО «Юниверсал Авиэйшн». Это повлекло временное приостановление деятельности компании, что отразилось на показателях выручки от реализации и прибыли. В настоящее время руководство компании принимает все меры для выхода из сложившейся ситуации и улучшения финансового состояния. Так, в 4 квартале 2022г. проведены мероприятия по оптимизации затрат, в том числе сокращение штата и численности работников организации.

Агрегированный баланс, тыс.руб

Показатель	31.12.22	31.12.21	31.12.20	Изменение 31.12.22 к 31.12.21, тыс.руб	Изменение 31.12.21 к 31.12.20, тыс.руб
Актив					
Внеоборотные активы	6 813	2 565	410	4 248	2 155
Оборотные активы	144 225	169 391	179 495	-25 166	-10 104
Итого активы	151 038	171 956	179 905	-20 918	-7 949
Пассив					
Капитал и резервы	81 665	99 255	109 177	-17 590	-9 922
Долгосрочные обязательства	32 182	33 037	32 922	-855	115
Краткосрочные обязательства	37 191	39 663	37 805	-2 472	1 858
Итого пассив	151 038	171 956	179 905	-20 918	-7 949

Структура агрегированного баланса

Показатель	Структура, %		
	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Актив			
Внеоборотные активы	4,5%	1,5%	0,2%
Оборотные активы	95,5%	98,5%	99,8%
Итого активы	100%	100%	100%
Пассив			
Капитал и резервы	54%	57,7%	60,7%
Долгосрочные обязательства	21,4%	19,2%	18,3%
Краткосрочные обязательства	24,6%	23%	21%
Итого пассив	100%	100%	100%

Анализ ликвидности

Вид показателя	Значение	Способ расчета
Коэффициент текущей ликвидности	3,88	Ликв.тек. = OA/KO , OA – оборотные активы KO – краткосрочные обязательства
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	Ликв. Абс. = $ДС/KO$, ДС – денежные средства
Коэффициент независимости/автономии	0,54	Кавт = $СК/ВБ$, СК – собственный капитал ВБ – валюта баланса

На конец 2022 года валюта баланса составила 151 038 тыс.рублей; по сравнению с 2022 годом валюта баланса снизилась на 20 918 тыс.рублей.

Удельный вес оборотных активов в валюте баланса на 31.12.2022 составляет 95,5%. 97% оборотных активов - дебиторская задолженность, которая представлена задолженностью покупателей, авансами поставщикам; удельный вес денежных средств в структуре оборотных активов составляет 2,5%.

Анализ коэффициентов ликвидности показывает, что на конец отчетного периода текущие активы превышают краткосрочные обязательства в 3,88 раза. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных

обязательств может быть погашена немедленно, ориентировочное нижнее значение данного показателя в литературе - 0,2.

Пассив баланса представлен собственными источниками (54%), долгосрочными заемными средствами (21%) и кредиторской задолженностью (24,6%) .

Собственный капитал на 31 декабря 2022 года составляет 81 665 тыс. рублей. Зарегистрированный и оплаченный уставный капитал на 01.01.2022г. составил 6512 тыс.рублей, изменений по уставному капиталу в 2022 году не было. Сумма собственных источников снизилась на 17 590 тыс.рублей.

5. Информация об операциях со связанными сторонами

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.

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	TOMSCO Holding B.V.	Единственный участник Общества.
2	Universal Weather and Aviation, Inc.	Головная компания, 100% учредитель TOMSCO Holding B.V.
Другие связанные стороны		
3	Universal Mission Support Company, LLC	Дочерняя компания Universal Weather and Aviation, Inc.
4	Universal Aviation (UK) Limited	Дочерняя компания Universal Weather and Aviation, Inc.
5	Air2Ground Concierge, LLC	Дочерняя компания Universal Weather and Aviation, Inc.
6	UVAVEMEX S DE RL DE CV	Дочерняя компания Universal Weather and Aviation, Inc.
7	Air Culinaire Worldwide, LLC	Дочерняя компания Universal Weather and Aviation, Inc.

Universal Weather and Aviation, Inc. – головная компания группы взаимосвязанных организаций, в которую входит ООО «Юниверсал Авиэйшн». По отношению к Обществу

является основным хозяйственным обществом, так как косвенно контролирует 100% уставного капитала.

Характер отношений между Обществом и его связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Задолженность, образованная между связанными сторонами, является текущей, просроченной задолженности нет, резервов по сомнительной задолженности по связанным сторонам не создавалось.

Единоличный исполнительный орган

Коновалов Д.В. - генеральный директор.

Бенефициарный владелец – Charles Gregory Evans.

Информация об операциях со связанными сторонами, тыс.руб

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка		
• <i>Основное общество</i>	1 188	9 828
• <i>Другие связанные стороны</i>	3 409	2 123
Приобретение работ, услуг	625	1 167
• <i>Основное общество</i>	625	1 167
• <i>Другие связанные стороны</i>	0	0
Проценты к уплате по полученным займам (TOMSCO Holding B.V.)	2 274	2 609
Поступление денежных средств от связанных сторон		20 404
• <i>Основное общество</i>	14 465	16 964
• <i>Другие связанные стороны</i>	4 128	3 440
Направление денежных средств связанным сторонам	0	0
• <i>Основное общество</i>	-	-
• <i>Другие связанные стороны</i>	-	-

Незавершенные операции со связанными сторонами, тыс. руб

Наименование показателя	2022г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность	139 435	163 570	168 148
• Основное общество	139 435	163 508	160 749
• Другие связанные стороны	-	62	7 399
Кредиторская задолженность	35 092	36 473	35 109
• Основное общество	35 092	36 473	35 109
• Другие связанные стороны	-	-	-
Задолженность по полученным кредитам и займам (включая проценты) TOMSCO Holding B.V.	32 182	33 037	32 922

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в тыс.руб.

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.	4 490	4 236
Оплата труда	3 372	3 233
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	791	747
Ежегодный оплачиваемый отпуск	327	256
Иные краткосрочные вознаграждения	0	0

Задолженности по выплате краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу нет.

Выплат долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале в 2021 году не производилось.

6. Совместная деятельность

ООО «Юниверсал Авиэйшн» в 2022 году не являлось участником совместной деятельности.

7. События после отчетной даты

На момент подготовки пояснительной записки событий после отчетной даты не выявлено.

8. Государственная помощь

Общество государственную помощь в 2022 и 2021 году не получало.

9. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публичных ценных бумаг и информацию по сегментам не раскрывает.

10. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерений прекращения деятельности.

11. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На момент подготовки пояснительной записки судебных разбирательств нет.

Данная пояснительная записка является приложением к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Юниверсал Авиэйшн» за 2022г., которая включает в себя следующие документы:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2022г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2022г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2022г.;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Главный бухгалтер

Самойлова С.Т.

Генеральный директор

Коновалов Д.В.

