

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Государственного унитарного предприятия «Универсал-Авиа»
за 2022 год

Данные пояснения к корректировке 3 (пересмотренная отчетность) Бухгалтерского балансу и Отчета о финансовых результатах за 2022 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Государственного унитарного предприятия «Универсал-Авиа» за 2022 год, бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Государственного унитарного предприятия «Универсал-Авиа». Сокращенное наименование: ГУП РК «Универсал-Авиа» (далее - Предприятие).

1.2. Место нахождения: 295021, Российская Федерация, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Аэрофлотская, д. 5;

1.3. Почтовый адрес и место хранения документов: 295021, Российская Федерация, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Аэрофлотская, д. 5, Телефон: (3652) 502-300; Факс: (3652) 248-322, эл. адрес: unavia_2014@mail.ru;

1.4. Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополь 15 января 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1159102026742 (свидетельство серия 91 № 000033700).

1.5. Свидетельство о постановке на налоговый учет серия 91 № 000033701 выдано 15.01.2015 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополь. Предприятию присвоены ИНН 9102159300, КПП 910201001

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.7. Уставный капитал Предприятия составляет 157 728 003,87 рублей.

1.8. Основной целью создания и деятельности Предприятия является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.9. Информация о собственнике Предприятия:

Полномочия собственника исполняет Министерство транспорта Республики Крым (сокращенное название: Минтранс РК), ОГРН 1149102017107 от 03.07.2014, ИНН/КПП 9102011880/910201001, Дата регистрации: 03.07.2014, Юридический адрес: 295034, Республика Крым, г. Симферополь, Киевская ул., д. 81, Руководитель: Министр транспорта Республики Крым Исаков Евгений Александрович, с 26.09.2021 временно исполняющий обязанности Министра транспорта Республики Крым Лукашенко Николай Николаевич.

1.10. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.11. Информация об органах управления:

Высшим органом управления Предприятия является директор.

1.12. Предприятие подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.13. Основным видом деятельности Предприятия, приносящим ему доход, в 2021 году являлась: «Деятельность грузового воздушного транспорта» (код ОКВЭД 51.21).

1.14. Среднесписочная численность работников за 2022 год составляет 78 человек, что ниже аналогичного показателя за 2021 год (89 человек) на 11 человек, или 12,4%.

1.15. В отчетном году заработная плата выплачивалась несвоевременно.

Так, в отчетном периоде допущены пять случаев задержки выплат заработной платы, а именно: за июль, август, сентябрь 2022 года (погашена в октябре 2022) и октябрь, ноябрь 2022 года (погашена в декабре 2022).

1.16. Сумма налогов и сборов, уплаченных Предприятием (тыс. руб.):

Вид налогов и сборов	2022 г.	2021 г.
Налог на доходы физических лиц	5816	4841
Налог на добавленную стоимость	5786	11755
Налог на прибыль	-	-
Налог на имущество организаций	37	509
Транспортный налог	810	-
Государственная пошлина	79	15
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ	10578	9773
Страховые взносы в Федеральный фонд ОМС	1831	1591
Страховые взносы в Фонд социального страхования	1340	1315
Страховые взносы в Фонд социального страхования (ПЗ и НС)	244	504
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3	20
ИТОГО	26524	30323

2. Основные элементы учетной политики

2.1. В связи с введением в действие ФСБУ¹ ретроспективно осуществлен пересчет показателей на 01.01.2022 к показателям на 31.12.2021.

Корректировка данных отчетного налогового периода представлена в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	123 305	(82 514)	40 790
Отложенные налоговые активы	1180	31 288	14 143	45 431
Итого по разделу I	1100	154 593	(68 372)	86 221
БАЛАНС	1600	189 910	(68 372)	121 538
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(52 826)	(66 012)	(118 837)
Итого по разделу III	1300	104 902	(66 012)	38 891
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 066	(2 360)	17 706
Итого по разделу IV	1400	20 066	(2 360)	17 706
БАЛАНС	1700	189 910	(68 372)	121 538

2.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется Отделом финансов, бухгалтерского учёта и отчётности как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

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

¹ Приказ Минфина РФ от 16.04.2021 № 62Н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399),
Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208Н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в обычном порядке.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Переходные положения по ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/2018, 26/2020, 27/2021 закреплены в учетной политике предприятия. Переход на ФСБУ 25/2018 и 6/2020 осуществлены перспективно.

На основании требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 внесены изменения в учетную политику, исправления в учет и отчетность (номер корректировки 3) по учету договоров аренды земельных участков переданных Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым (далее – МИЗО РК) предприятию для осуществления производственной деятельности. Расчет права пользования активом (далее – ППА) и арендного обязательства (далее – АО) оформлен протоколом комиссии.

В соответствии с требованиями пункта 18 ФСБУ 5/2019 управленческие расходы в себестоимость продукции не списываются. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного ФСБУ (с 01.01.2022), без изменения сформированных ранее данных.

В Разделе «10. Резервы по сомнительным долгам» учетной политики утверждена методика расчета резерва по сомнительным долгам.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

По состоянию на 31.12.2022 комиссией предприятия проведено тестирование на предмет наличия внешних и внутренних факторов, определяющих обесценение основных средств, проведен тест на обесценение запасов, пересмотрены элементы амортизации, ход и итоги которых отражены в соответствующих протоколах. Результаты работы комиссии оформлены приказом по предприятию от 31.12.2022 № 163.

Приказом от 30.12.2022 № 161 переоценка основных средств на предприятии установлена не чаще 1 раза в год по отдельным группам, входящим в состав вида основных средств «Транспортные средства» с 01.01.2023.

В соответствии с пунктом 5 приказа от 13.10.2021 № 168 активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей и сроком эксплуатации более 12 месяцев за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации их количественно-суммовой учёт ведётся на забалансовом счёте МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Приказом от 30.12.2022 № 160 «О принятии к бухгалтерскому учёту объектов нефинансовых активов и материалов» введён забалансовый счёт «МЦ.05 Объекты нефинансовых активов, находящихся на хранении», на котором отражено имущество Республики Крым остаточной стоимостью менее 100000 рублей, входящего в состав переданных безвозмездно имущественных комплексов в виде 2-х вертолетов Agusta Aerospace Corporation, USA AW139, 1-го вертолётa Agusta S.p.A. A109, учтённых по счёту «08. Вложения во внеоборотные активы».

Согласно учетной политике предприятия в связи с особенностями деятельности предприятия по предоставлению авиационных работ наличие остатков на конец отчетного месяца не допускается. Ежемесячные затраты предприятия относятся на финансовый результат и учитываются в строке Баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)», что позволяет принимать решение об осуществлении стимулирующих выплат работникам предприятия по итогам деятельности и наличия (отсутствия) финансовых показателей за месяц.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, утверждением в учетной политике порядка отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению в хозяйственное ведение имущества от собственника сверх размера уставного фонда и его изъятия в соответствии с письмами Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, а также порядка отражения затрат, произведены соответствующие исправления в бухгалтерском учете, которые отражены в корректировке 3 бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Корректировка статей баланса на 31.12.2022

Наименование показателя	Строка баланса	Балансовый счет	На 31.12.2022 (в рублях)		
			До корректировки	После корректировки	Изменения, + (-)
Основные средства		01.01	381 144	381 144	0
Арендованное имущество		01.03	0	18 494	18 494
Амортизация ОС		02.01	347 180	347 180	0
Амортизация арендованного имущества		02.03	0	5 813	5 813
Вложения во внеоборотные активы		08	567 086	567 086	0
Всего ОС		01 – 02 + 08	601 050	613 731	12 681
Основное производство		20	13 010	0	-13 010
Отложенные налоговые активы (ОНА)		09	37 383	44 390	7 008
Итого изменения в актив					+ 6 679
Добавочный капитал		83	0	567 086	567 086
Нераспределенная прибыль		84	-146 813	-163 367	-16 554
Арендные обязательства		76.07.1	0	14 688	14 688
Задолженность по арендным платежам		76.07.2	0	7 344	7 344
Проценты по аренде		76.07.5	0	-1 667	-1 667
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)		77	3 652	6 521	2 869
Доходы будущих периодов		98	592 970	25 883	-567 086
Итого изменения в пассив					+ 6 679

Общие изменения статей баланса					
Актив					
Основные средства	1150		601 050	613 731	12 681
Отложенные налоговые активы	1180		37 383	44 390	7 008
Запасы	1210		33 331	20 321	-13 010
Итого изменения в активе					+ 6 679
Пассив					
Добавочный капитал	1350		0	567 086	567 086
Нераспределенная прибыль	1370		-146 813	-163 367	-16 554
Отложенные налоговые обязательства	1420		3 652	6 521	2 869
Прочие обязательства	1450		0	13 020	13 020
Кредиторская задолженность	1520		44 125	51 469	7 344
Доходы будущих периодов	1530		592 970	25 883	-567 086
Итого изменения в пассиве					+ 6 679

Корректировка Отчета о финансовых результатах за 2022год

Наименование показателя	Код строки	2022 г. (в рублях)		
		До корректировки	После корректировки	Изменения
Выручка	2110	33 614	33 614	-
Себестоимость продаж	2120	(63 890)	(82 711)	- 18 821
Валовая прибыль (убыток)	2100	(30 276)	(49 097)	- 18 821
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(43 762)	(62 583)	- 18 821
Проценты к уплате	2320	0	(1871)	- 1871
Прочие доходы	2340	62 581	62 581	-
Прочие расходы	2350	(52 529)	(52 529)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(33 709)	(54 401)	- 20 692
Налог на прибыль	2410	6 007	10 143	+ 4 136
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411			-
отложенный налог на прибыль	2412	6 007	10 143	+ 4 136
Прочее	2460	(274)	(272)	-2
Чистая прибыль	2400	(27 976)	(44 530)	- 16 554
Совокупный финансовый результат	2500	(27 976)	(44 530)	- 16 554

3. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса**3.1.1. К строке 1150 «Основные средства» (тыс. руб.):**

Наименование показателя	на 31.12.2022		на 31.12.2021
	Корректировка 3 от 30.11.2023	Корректировка 2 от 10.10.2023	
СВАД (самолеты, вертолеты и авиационные двигатели)	897634	897634	329847
Право пользования активами	18494	-	-
Прочие ОС	50596	50596	58039
Первоначальная стоимость ОС	966724	948230	387886
Амортизация СВАД	298756	298756	291194
Амортизация прочих ОС	54237	48424	55902
Амортизация	352993	347180	347096
ИТОГО	613731	601050	40790

Отклонения показателей по строке 1150 «Основные средства» в гр. «Корректировка 3 от 30.11.2023» от показателей в гр. «Корректировка 2 от 10.10.2023» в сумме 12681 тыс. рублей «Право пользования активами» (стр. 11509) Баланса связаны с постановкой на учет договоров аренды с МИЗО РК с 01.01.2022.

Так, в соответствии с договорами аренды земельных участков от 09.12.2021 №136п/12-2021, 10.12.2021 №135п/12-2021, от 23.12.2021 №152п/12-2021 на 01.01.2022 общая площадь арендуемых земельных участков: 211000 кв.м., общая кадастровая стоимость: 489 591 130,0 рублей, а общий размер ежегодной арендной платы, по ставке 1,5%: 7 343 866,96 рублей. Решением комиссии реальный срок аренды признан – 3 года, а коэффициент дисконтирования – 12,23% в год с учетом полученных предприятием в 2022 году займов.

3.1.2. К строке 1210 «Запасы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2022		на 31.12.2021
	Корректировка 3 от 30.11.2023	Корректировка 2 от 10.10.2023	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	20320	20320	20352
Основное производство	-	13010	3
ИТОГО	20320	33330	20355

Отклонения показателей по строке 1210 «Запасы» в гр. «Корректировка 3 от 30.11.2023» от показателей в гр. «Корректировка 2 от 10.10.2023» в сумме 13010 тыс. рублей связаны с изменениями положений учетной политики, которыми установлены ежемесячные списания расходов на финансовый результат.

3.1.3. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	670	9110	3550
Расчеты с покупателями и заказчиками	13468	3157	9684
Расчеты по налогам и сборам	2253	527	403
Расчеты по соцстрахованию и обеспечению	1258	425	1490
Расчеты с подотчетными лицами	36	1127	188
Расчеты с прочими дебиторами	971	423	23
ИТОГО	18656	14769	15338

Отклонения показателей по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в корректировке 3 Баланса отсутствуют.

3.1.4. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	108	11	10817
ИТОГО	108	11	10817

Отклонения показателей по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в корректировке 3 Баланса отсутствуют.

Пассив Баланса.

3.1.5. К строке 1310 «Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)»

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Уставной фонд	157 728	157 728	116 444
ИТОГО	157 728	157 728	116 444

Отклонения показателей по строке 1310 «Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)» в корректировке 3 Баланса отсутствуют.

3.1.6. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	Баланс от 30.11.2023	Баланс от 10.10.2023	Отклонение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7375	7375	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	995	995	-
Расчеты по налогам и сборам	13166	13166	-
Расчеты по соцстрахованию и обеспечению	16778	16778	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3996	3996	-
Расчеты с подотчетными лицами	730	730	-
Прочая задолженность	8429	1085	7344
ИТОГО	51469	44125	7344

Отклонения показателей по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в корректировке 3 от показателей в Корректировке 2 в сумме 7344,0 тыс. рублей отраженные в таблице по строке «Прочая задолженность» связаны с задолженностью предприятия по арендной плате за 2022 год.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.2.1. К строке 2110 «Выручка» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2022 г.	за 2021 г.
51.21 Деятельность воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию	25394	68914
52.23.19 Деятельность по наземному обслуживанию воздушных судов	3792	3653
33.16 Предоставление услуг по ремонту, ТО летательных аппаратов	-	18
68.20.2 Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	-	-
86.10 Деятельность больничных организаций	1	-
96.04 Физкультурно-оздоровительная деятельность	2292	2224
96.09 Предоставление прочих персональных услуг	2136	2641
ИТОГО	33615	77450

Отклонения показателей по строке 2110 «Выручка» в корректировке 3 Отчета о ФР отсутствуют.

3.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2022 г.		за 2021 г.
	Корректировка 3 от 30.11.2023	Корректировка 2 от 10.10.2023	
Материальные затраты	758	758	2178
Расходы на оплату труда	44614	44614	48019
Отчисления на социальные нужды	16713	16713	17872
Амортизация	13761	7949	21355
Прочие	6865	6865	13598
Изменения (незавершенное производство)	-	-13009	-
ИТОГО	82711	63890	103022

Отклонения показателей по строке 2120 «Себестоимость продаж» в корректировке 3 Отчета о ФР от показателей в Корректировке 2 Отчета о ФР составили 18 821,0 тыс. рублей в связи с закреплением в Учетной политике учета затрат на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме 13009 тыс. рублей и увеличением «Амортизации» в связи с учетом «Амортизации арендованного имущества» в виде земельных участков.

3.2.3. К строке 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2022 г.	за 2021 г.
Заработная плата	9747	10044
Страховые взносы	2827	2817
Амортизация ОС	23	49
Коммунальные платежи	308	861
Прочие	581	1116
ИТОГО	13486	14887

Отклонения показателей по строке 2220 «Управленческие расходы» в корректировке 2 Отчета о ФР отсутствуют.

3.2.4. К строке 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2022 г.	за 2021 г.
Возмещение части амортизации на доходы	5589	5589
Резервы по сомнительным долгам	8833	9130
Реализация имущества (автотранспорт, металлолом)	25162	2170
Списание задолженности (льготный кредит)	-	4321
Прочие внереализационные доходы	22998	5337
ИТОГО	62582	26547

Отклонения показателей по строке 2340 «Прочие доходы» в корректировке 3 Отчета о ФР отсутствуют.

Существенные значения показателей по строкам «Реализация имущества» и «Прочие внереализационные расходы» связаны со списанием в 2022 году взлетно-посадочной полосы (далее – ВПП) с первоначальной стоимостью 3511,4 тыс. рублей.

Так, с целью восстановления устаревшего парка воздушных судов и поддержания сроков их летной годности предприятием принимались меры по поиску доходов вне рамок основного вида деятельности.

В соответствии с Распоряжением № 388-р² Предприятием получены доходы от утилизации ВПП в виде металлолома, который реализован через контрагента, имеющего лицензию на утилизацию указанного имущества. Стоимость возвратных отходов составила 22,6 млн. рублей.

Кроме того, предприятием на торгах реализовано неиспользуемые автотранспортные средства рыночной стоимостью 3,5 млн. рублей.

3.2.5. К строке 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2022 г.	за 2021 г.
Налоги (имущественный, земельный, транспортный, водный)	594	-
Расходы на услуги банков	46	66
Штрафы, пени, неустойки	179	316
Резервы по сомнительным долгам	13375	8855
Восстановлены резервы по сомнительным долгам	6233	
Расходы по реализации основных средств и прочего имущества	22993	
Списана безнадежная задолженность	2000	
Резервы ежегодных отпусков	2505	
Прочие внереализационные расходы	4605	3377
ИТОГО	52530	12614

Отклонения показателей по строке 2350 «Прочие расходы» в корректировке 3 Отчета о ФР отсутствуют.

В составе «Прочих внереализационных расходов» значительную долю составляют:

- работы по проведению разборки металлических конструкций, производимых исполнителем в рамках утилизации ВПП в сумме 2579,5 тыс. рублей;
- компенсация за задержку заработной платы в сумме 1046,3 тыс. рублей;
- выплаты по исполнительным производствам в сумме 658,5 тыс. рублей;
- уплаченные проценты по займу в соответствии с Распоряжением № 236-р³, полученного предприятием с целью пополнения оборотных средств и выплаты заработной платы за март 2022 года у ООО «Морская дирекция» в сумме 250,0 тыс. рублей;
- списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика в сумме 71,0 тыс. рублей.

4. Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Сумма денежных средств по строке:

- **4119 ОДДС** за 2022 год составила 2992,2 тыс. рублей, из которых 742,0 тыс. рублей образовались ввиду возврата заработной платы, осуществленной в результате внутрибанковских операций «в связи с непредставлением организацией ведомости на перечисление заработной платы», 757,8 тыс. рублей – возвраты денежных средств поставщиками в связи с невыполнением ими условий заключенных договоров;
- **4129 ОДДС** за 2022 год составила 23479,6 тыс. рублей, которая образовалась в связи с взысканием налогов и сборов по инкассовым поручениям налоговых органов.

² Распоряжение Совета министров Республики Крым от 30 марта 2022 года № 388-р «О списании движимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым»

³ Распоряжение Совета министров Республики Крым от 02.03.2022 № 236-р «О согласовании заимствования Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Универсал-Авиа»

5. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах Предприятия на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»):

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2022 г.	за 2021 г.
Электроэнергия	18	2356

6. Информация об аффилированных лицах Предприятия

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной	Операции
Министерство транспорта Республики Крым	Исполняет полномочия собственника	Изменений по увеличению (уменьшению) уставного фонда Предприятия не производились.
Слащев Михаил Викторович	В 2022 году - Единоличный исполнительный орган - Директор Предприятия	Операции по передаче активов и обязательств не осуществлялись. Вознаграждение за исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа 2061,3 тыс. рублей. Сумма начисленных страховых взносов составила – 622,5 тыс. рублей
Управленческий персонал	Вознаграждение управленческого персонала за 2021 год – 4823,7 тыс. рублей, за 2022 год – 9475,9 тыс. рублей. Сумма начисленных страховых взносов составила: 2021 году – 1456,8 тыс. рублей, в 2022 году – 2861,7 тыс. рублей	

Рост в 2 раза фонда заработной платы административно-управленческого персонала обусловлен отсутствием в период с апреля по сентябрь 2021 года директора и работников бухгалтерии, в связи с их незаконным увольнением. Суммы выплат среднего заработка при восстановлении отражены в фонде заработной платы 2022 года в сумме 1 152,0 тыс. рублей.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

8. Информация о прибыли (убытке) за 2022 год

Прибыль (убыток) составила:

- за 2022 г. убыток 44530 тыс. рублей,

- за 2021 г. убыток 21195 тыс. рублей.

Убыток за 2022 год в сумме 27976 тыс. рублей в связи с переходом на ФСБУ 25/2018, утверждением в учетной политике порядка отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению в хозяйственное ведение имущества от собственника сверх размера уставного фонда и его изъятия в соответствии с письмами Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, а также порядка отражения затрат увеличился на 16554 тыс. рублей.

9. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2022 год

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами. Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02 (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 г.	за 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	-54401	-26526
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20 %	-54401	-26526
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	10880	-5305
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	10880	-5305
3	Постоянный налоговый расход (доход)	-737	742
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	10143	6047
5	Отложенный налог на прибыль	10143	6047
	в том числе:		
5.1.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	10143	6047
5.2.	обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
6	Текущий налог на прибыль	-	-

10. Информация по отчетным сегментам

Предприятие не составляет сегментную отчетность.

11. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

12. Информация о наличии/отсутствии обеспечений и гарантий

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 предприятие не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам, обязательство по выданным гарантиям не имело.

13. Информация о наличии/отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2022

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предприятие не имеет незавершённых судебных разбирательств.

14. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98⁴.

В соответствии со Сводным отчетом о результатах мониторинга платежеспособности государственных унитарных предприятий Республики Крым и хозяйственных обществ, более 50% акций (доле) которых находится в государственной собственности Республики Крым, по итогам 1 полугодия 2023 года значительную долю в общем объеме убытков составили, в т.ч. убытки предприятия в сумме 489,6 млн. рублей. При этом, причиной отраженных в учете убытков является изъятие в федеральную собственность указанных ВС с остаточной стоимостью 567 068,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, отражение принятия указанных основных средств на основании Актов комиссии от 30.12.2022 №№ 1, 2, 3 было осуществлено преждевременно, т.е. ошибочно.

Так, указанные воздушные суда иностранного производства, поступившие на предприятие для дальнейшей реализации, в связи с отсутствием подтверждения их летной

⁴ Приказ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «события после отчетной даты» (ПБУ 7/98)

годности (далее – ЛГ) не могли быть приняты в эксплуатацию. В последующем установлено, что, на указанных ВС нарушены сроки календарного освидетельствования узлов и агрегатов в связи с чем, их продление в условиях существующих санкций становится невозможным, т.к. по техническим требованиям продление сроков ЛГ осуществляется заводами изготовителями, находящимися в недружественных странах. В целях приведения бухгалтерского учета в соответствие с фактами хозяйственной жизни в декабре 2022 года произведены исправления, которые отражены в Корректировке 2 Годовой отчетности за 2022 год (представлена 10.10.2023).

Дополнением к приказу от 30.12.2022 № 160 в учетную политику предприятия в соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008, ПБУ 10/99, письмами Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, от 22.01.2016 № 07-04-09/2355 (далее – разъяснения Минфина России) внесены изменения в отношении порядка отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению в хозяйственное ведение имущества от собственника сверх размера уставного фонда и его изъятия, что отразилось в пересмотренной отчетности (номер корректировки 3), утвержденной 30.11.2023.

16. Непрерывность деятельности

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние негативных событий:

- ограничение на использование воздушного пространства в регионе базирования предприятия;

- проведение специальной военной операции на территории сопредельного государства Украина;

- санкции со стороны недружественных к РФ стран.

Перечисленные факты оказали влияние на бизнес-процессы Предприятия. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Так, в результате непрогнозируемого введения в 2022 году ограничительных мер по использованию воздушного пространства и в связи с этим расторжением контрактов на выполнение авиационных работ на территории Республики Крым на Предприятии сложилась крайне тяжелая финансовая ситуация. Предприятие лишилось доходов для осуществления текущих расходов, как по содержанию Предприятия, так и для ведения производственной деятельности. Задолженность по заработной плате, налогам, перед поставщиками и заёмщиками по состоянию на 31.12.2022 составляла более 70 млн. рублей.

Основной доход предприятие получало от выполнения авиационных работ и коммерческих воздушных перевозок воздушными судами, находящимися на балансе предприятия в составе 6-ти самолетов типа АН-2, 28-ми многоцелевых вертолетов типа МИ-2 и 11-ти МИ-8 в модификациях МИ-8 МТВ-1 и МИ-8Т

Воздушные суда отечественного производства типа МИ-8МТВ-1 и МИ-8Т являются основными ВС для выполнения работ и перевозок. До 2021 г. на предприятии в состоянии летной годности было 4 воздушных судна типа МИ-8 МТВ-1 и 1 ВС типа МИ-8Т. Что обеспечивало устойчивую работу. Но со 2 квартала 2021 г., из эксплуатации выбыли 2 вертолета, и доходная деятельность предприятия сократилась, что привело к образованию текущей задолженности. По состоянию на 21.10.2021 (дата назначения директора) объем задолженности составлял 25 млн. рублей.

Для выплаты задолженности по заработной плате и налогам, проведения капитального ремонта воздушных судов типа МИ-8 предприятием был согласован ряд мер: в том числе запланирована реализация воздушных судов иностранного производства типа АW-139 (2 ед.) и типа АW-109С (1 ед.) принятых в хозяйственное ведение.

Однако, в феврале 2023 г., по Распоряжению Совета министров Республики Крым из хозяйственного ведения Предприятия указанные воздушные суда, оценочная стоимость которых составляла 145 млн. рублей, были изъяты, и переданы в федеральную собственность, в интересах Госкорпорации «РОСТЕХ» и АО «Вертолеты России», что не позволило Предприятию произвести погашение задолженности по заработной плате, налогам и сборам, а также запланированный капитальный ремонт парка воздушных судов типа МИ-8.

В настоящее время, для выполнения работ из всего парка ВС без значительных капитальных вложений только 2 вертолета могут выполнять работы и приносить доход, использование которых осуществляется в районах Крайнего Севера. Остальные ВС требуют капитального ремонта, объем которого в настоящее время оценивается около 700,0 млн. рублей.

В целях выведения предприятия из сложившейся финансовой и производственной кризисной ситуации, для выплаты задолженности по заработной плате и налогам Министерством транспорта Республики Крым (далее – Министерство) принято решение о согласовании договоров переуступки прав требования долга и поручительства на сумму 50,7 млн. рублей, реализация которых позволило предприятию погасить имеющуюся задолженность по заработной плате, налогам и сборам, разблокировать расчетные счета для осуществления производственной деятельности.

В рамках осуществляемых мер, направленных на улучшение финансово-экономического положения предприятия:

- Согласовано штатное расписание по сокращению численности предприятия до 87 шт. единиц, в т.ч. АУП 8,5 единиц; Фонд должностных окладов сокращен на 572075,0 рублей. Ввод штатного расписания осуществлен с учетом сроков установленных трудовым законодательством с 08.11.2023. В настоящее время предприятие находится в простое;

- Заключены 2 доходных договора по совместной летно-технической эксплуатации ВС типа Ми-8 вне региона базирования (Тюменская область, г. Сургут) с гарантированным общим доходом до конца 2023 года в сумме 26,5 млн. рублей;

- Заключено соглашение о совместной деятельности с SMHN LOME AVIATION и открытие сервисного центра по техническому обслуживанию вертолетов в Западной Африке (Республика Того). Ориентировочные сроки открытия центра перенесены на декабрь 2023. Доход от деятельности центра предполагается не менее 2 млн. рублей в месяц.

Кроме того, предприятием произведена оценка неиспользуемого имущества и подготовлены документы на согласование его отчуждения. Реализация указанного имущества может принести доход в сумме не менее его оценочной стоимости в размере 70,48 млн. рублей.

За счет реализации указанного имущества в комплексе с гарантированными ежемесячными доходами от эксплуатации 2-х воздушных судов в сумме 3,9 млн. рублей предприятие имеет шансы произвести в 2023 году погашение кредиторской задолженности перед бюджетом в сумме 6,3 млн. рублей, энергоснабжающими организациями в сумме 4,95 млн. рублей (в т.ч. по исполнительным производствам в интересах ГУП РК «Крымэнерго» в сумме 1,25 млн. рублей) и краткосрочным займам подведомственным Министерству организациям в сумме 42,1 млн. рублей (в т.ч. проценты 6,4 млн. рублей) не увеличивая, при этом, размер текущей задолженности.

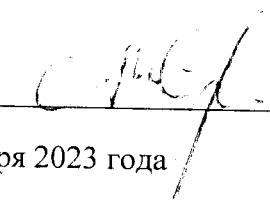
Проведение переоценки основных средств группы «Транспортные средства» до конца 2023 года позволит предприятию вывести стоимость чистых активов на требуемый уровень.

В связи с принятым положительным протокольным решением Росавиации от 12.10.2023 №626/01-ПР по вопросу целесообразности применения вертолетов МИ-2 для

первоначальной подготовки курсантов летных училищ гражданской авиации на IV квартал 2023 года запланировано участие предприятия в плановом обучении пилотов гражданской авиации в период 2024-2027 г.г. на базе Омского летно-технического колледжа гражданской авиации имени А.В. Ляпидевского на имеющихся в хозяйственном ведении и арендованных вертолетах типа МИ-2. Заключение контракта на выполнение учебных полетов дает возможность гарантированного объема работ на 2024-2027 годы от 9000 до 15000 летных часов.

Сокращение расходной части и проведение оптимизации имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в том числе путём передачи его для реализации в ГАУ «РДИРК», а также представления Предприятию Республикой Крым необходимой финансовой помощи может дать положительные результаты и вывести Предприятие из кризиса.

Таким образом, предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Директор  /Сладцев М.В./

«30» ноября 2023 года