

2. Дебиторская и кредиторская задолженность
2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		(тыс. руб.)
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение				
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	2020 год	31	-	4,126	-	(3,786)	371	-	-	
	5530	2019 год	208	-	762	-	(939)	31	-	-	
в том числе: Авансы выданные	5512	2020 год	31	-	987	-	(999)	19	-	-	
	5531	2019 год	208	-	762	-	(939)	31	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	5514	2020 год	-	-	3,139	-	(2,787)	352	-	-	
	5534	2019 год	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	2020 год	31	-	4,126	-	(3,786)	371	-	-	
	5520	2019 год	208	-	762	-	(939)	31	-	-	

2.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода	
	Код	Период	На начало периода	Поступление				Погашение
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	2020 год	24	1,237	-	(1,229)	32	
	5580	2019 год	514	2,131	-	(2,621)	24	
Расчеты по налогам и сборам	5563	2020 год	15	382	-	(370)	27	
	5583	2019 год	454	654	-	(1,093)	15	
Прочая	5566	2020 год	9	855	-	(859)	5	
	5567	2019 год	60	1,477	-	(1,528)	9	
Итого	5550	2020 год	24	1,237	-	(1,229)	32	
	5570	2019 год	514	2,131	-	(2,621)	24	

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.

Общество обладает правом на ведение космической деятельности на основании Лицензии №1774К от 30.12.2013 года.

Юридический адрес Общества: 660055, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, пр. 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 2020 году входили:

- Николаев Денис Сергеевич – заместитель начальника управления по экономике и финансам АО «ИСС им. академика М. Ф. Решетнева» (далее – «АО «ИСС») – с 11.07.2019 и по настоящее время председатель Совета директоров;
- Кузовников Александр Витальевич – заместитель генерального конструктора по разработке космических систем, общему проектированию и управлению космическими аппаратами – с 11.07.2019 и по настоящее время;
- Добряев Виктор Сергеевич – начальник Управления сводного планирования и координации работ АО «ИСС»;
- Луи Лоран (Louis Laurent) – заместитель старшего вице-президента Thales Alenia Space – Центр Мета компетенций, реализации программ;
- 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.

В настоящий момент производственная деятельность Обществом не осуществляется. Руководство Общества рассматривает стратегию для начала инвестиционной деятельности. Численность штатного персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 2 человека (на 31.12.2019 – 2 человека).

В 2019 и 2020 году обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета осуществлялись Главным бухгалтером Постригань М. Н.

Для проведения аудиторской проверки Общества за 2020 год выбран аудитор АО «Делойт и Туш СНГ».

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

В частности, рынки развивающихся стран подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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

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. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая нарушение цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. По оценкам руководства Общества, COVID-19 не оказал существенного влияния на деятельность Общества в 2020 году в связи с отсутствием значительного количества операций по обычным видам деятельности, но может привести к усложнению в реализации стратегии по поиску объекта инвестиций (см. п.2.1). Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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. Несмотря на отсутствие активных операций по обычной хозяйственной деятельности, в 2020 году Обществом получена прибыль в сумме 22 239 тыс. руб. за счет переоценки денежных средств в иностранной валюте (в 2019 году убыток в сумме 12 550 тыс. руб.), при этом, отрицательный денежный поток от текущих операций составил 4 830 тыс. руб. (в 2019 году – 2 650 тыс. руб.). При применении допущения о непрерывности деятельности руководство основывалось на следующем:

- в 2019 – 2020 годах Общество находилось на начальном этапе развития, который подразумевал отсутствие существенного размера выручки от основной деятельности;
- для текущей деятельности планируется использование денежных средств, внесенных в уставной капитал в предыдущие периоды. Данной суммы будет достаточно для реализации Обществом задач, поставленных на 2021 год;
- на момент утверждения настоящей бухгалтерской 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 настоящего письма, 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 в 2020 году и после отчетной даты отсутствуют активные операции по обычным видам деятельности, а величина чистых активов меньше его уставного капитала. 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 на валютных счетах в банке, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности средств в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курс евро на 31.12.2020 составил 90,6824 руб. за 1 евро (на 31.12.2019 – 69,3406 руб. за 1 евро; на 31.12.2018 – 79,4605 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 развернуто.

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.

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Компьютерная техника	от 1 до 2 включительно
Офисное оборудование третья группа	свыше 3 до 5 включительно
Офисное оборудование четвертая группа	свыше 5 до 7 включительно

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.4. Запасы

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. 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 «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.

2.6. 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.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

В 2020 году учет отложенных налоговых активов и обязательств велся с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц. Расшифровка движения постоянных и временных разниц приведена в разделе 3.6 Налоги.

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

2.8. Признание доходов

В составе прочих доходов Общества отражаются:

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

2.9. 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.)		
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Расчетные счета	145 857	121 121	137 803
Итого	145 857	121 121	137 803

Остаток по расчетному счету в валюте на 31.12.2020 составил 125 625 тыс. руб.
(на 31.12.2019 – 96 060 тыс. руб., на 31.12.2018 – 110 211 тыс. руб.).

Процентная ставка за пользование денежными средствами на остатках по расчетным счетам в рублях в 2018 и до 31.10.2019 составила – 3,25%, с 01.11.19 – 2,75%, с 04.12.19 – 2,50%, с 08.02.20 – 2,35%, с 22.05.20 – 2,00% в рублях.

Процентная ставка за пользование денежными средствами на остатках по расчетным счетам в евро в 2020 году, в сравнении с 2019 годом не изменялась и составила 0,0001% в евро.

Сумма полученных процентов составила 485 тыс. руб. (в 2019 году – 871 тыс. руб.).

В составе строки «Прочие поступления» по текущей деятельности отчета о движении денежных средств в 2020 году отражены проценты за пользование денежными средствами в сумме 485 тыс. руб. (в 2019 году – 871 тыс. руб.).

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

Наименование	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Платежи за расчетно-кассовое обслуживание	43	162
Выплаты компенсации услуг сотовой связи, прочие	1	22
Итого	44	184

3.4. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 160 010 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 160 010 тыс. руб., на 31.12.2018 – 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 отражены по соответствующей строке в Балансе по состоянию на 31.12.2020 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.)		
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Пенсионный фонд Федеральный бюджет	17	7	20
Фонд медицинского страхования	4	2	8
Налог на доходы физических лиц	3	4	15
Фонд социального страхования	2	1	1
Прочие налоги	1	-	3
Налог на прибыль организаций	-	-	407
Итого	27	14	454

Налог на добавленную стоимость

В 2020 и 2019 году Общество не проводило операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Налог на прибыль организации

Общество применяет ставку налога на прибыль 20%.

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	27,800	(16,437)
Налог на прибыль	5,560	(3,287)
Постоянные налоговые расходы	-	(600)
Уменьшение отложенных налоговых активов:		
по убыткам текущего периода	(2,787)	3,886
по резервам предстоящих расходов	1	-
Итого	(2,786)	3,886
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	13	11
Итого	13	11
Итого отложенный налог на прибыль	(2,773)	3,897
Итого текущий налог на прибыль	2,787	10
Налог на прибыль	5,561	(3,887)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств Общества представлена следующими временными разницами:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Отложенный налоговый актив от убытков прошлых лет	3,377	6,164	2,278
Отложенное налоговое обязательство по основным средствам	(17)	(30)	(41)
Прочие временные разницы	1	-	-
Итого	3,361	6,134	2,237

Величина прибыли по данным налогового учета до переноса убытков прошлых лет в 2020 г. составила – 27 871 тыс. рублей (величина убытка по данным налогового учета в 2019 г. составила – 16 406 тыс. рублей).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в состав прочих расходов в сумме 272 тыс. руб. (в 2019 году – в состав прочих расходов в сумме 451 тыс. руб.).

Наименование	2020	(тыс. руб.) 2019
Расходы, связанные с уплатой социальных взносов	272	451
Расходы, связанные с уплатой налога на имущество	-	-
Итого	272	451

3.7. Выручка и себестоимость продаж

В 2019 – 2020 годах показатели выручки от продаж и себестоимости продаж отсутствовали.

3.8. Прочие доходы и расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	43 074	13 508	5 130	19 162
Услуги банка	-	43	-	162
Прочие расходы, в том числе:	-	2 208	-	3 114
- расходы на оплату труда	-	1 127	-	1 929
- расходы на аренду недвижимости	-	224	-	224
- материальные расходы, амортизация ОС	-	70	-	98
- отчисления в резерв на отпуск	-	7	-	-
- расходы на командировки, представительские расходы	-	-	-	36
- прочие расходы, в т. ч. расходы на программное обеспечение, аудит, связь.	-	780	-	827
Итого	43 074	15 759	5 130	22 438

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

3.9. 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 2020 год, включает головные организации и основной управленческий персонал.

Головные организации

Общество совместно контролируется АО «ИСС» (60%) и TAS-F (40%). В свою очередь, АО «ИСС» контролируется Правительством РФ, TAS-F контролируется правительством Франции.

В состав основного управленческого персонала Общества включены члены Совета директоров, а также Генеральный директор и главный бухгалтер Общества. Ввиду отсутствия у Общества иных сотрудников, все расходы на оплату труда, раскрытые в примечании 3.8 относятся к вознаграждению основного управленческого персонала.

В 2019 – 2020 годах иных операций со связанными сторонами Обществом не производилось.

3.10. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2020 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.

Генеральный директор ООО «УСТех»

Кочев Ю. В.

Главный бухгалтер ООО «УСТех»

Постригань М. Н.



16 марта 2021 года