

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовому отчёту ООО «Глобал СО»**

**за 2021 год**

### **Сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью "Глобал СО" зарегистрировано 29.10.2008 г в МИ ФНС №6 по Калужской области с присвоением ИНН 4025419545, КПП 402501001, ОГРН 1084025005173.

11.10.2012 г Общество сменило местонахождение на Московскую область, г. Химки, в связи с чем внесена запись в ЕГРЮЛ за ГРН 2124025062511 от 11.10.2012 г., организации присвоен КПП 504701001.

26.07.2017 ООО "Глобал СО" уточнило юридический адрес с соответствующим внесением записи в ЕГРЮЛ, и в настоящее время юридический (фактический) адрес общества: 141407, Московская обл., Химки г, Нагорное ш, д.2, корп.8, пом.8

Генеральный директор ООО "Глобал СО" с момента создания и по настоящее время - Хорешко Максим Юрьевич.

Дочерних, зависимых организаций, филиалов, представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.

ООО "Глобал СО" занимается Научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук (прочими) - код ОКВЭД 72.19.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 39 человек, средняя численность - 50 человека.

Численность работающих на конец года составляет 54 человека.

### **Сведения о деятельности организации в 2021 году**

До настоящего времени ООО "Глобал СО" занималось научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук (прочими- код ОКВЭД 72.19) по заданию организации "UG Investment Ltd." согласно контракта №001-2010\_UG от 10.08.2010 г. Финансирование по контракту временно приостановлено в 2018 году по не зависящим от сторон контракта обстоятельствам. Основным источником финансирования деятельности компании на данный момент являются заемные средства по договору №08-18 от 03.05.2018 г.

События 2020-2021 года, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) на деятельность организации существенного влияния не оказали. Поскольку основная деятельность Общества на тот момент была связана с научными исследованиями, Общество в периоды локдауна свою деятельность не приостанавливало, сотрудники продолжали работу в дистанционном режиме.

В стратегию развития Общества входит создание производственной базы для масштабного выпуска конечного продукта научных разработок, поиск потенциальных потребителей уже ведется, заключаются соглашения о сотрудничестве.

В августе 2020 года поступило оборудование и комплектующие к нему, являющиеся единой технологической линией по производству литий-ионных аккумуляторов для производственной базы, заказанные в 2017 году у китайского производителя; в течение 2021 года осуществлялся монтаж оборудования линии, подготовка к эксплуатации помещений для производственной базы. Помимо капитальных вложений в производственное подразделение производилось формирование материальных запасов для запуска масштабного производства.

Пуско-наладочные работы начаты в 4 квартале 2020 года и завершены в 3 квартале 2021 года. Основные средства, входящие в состав производственного подразделения, введены в эксплуатацию в октябре 2021 года. В настоящее время осуществляется отработка технологии, конструкторские доработки инженерных сетей подразделения, обеспечивающих работу производственной линии.

#### **Сведения об амортизируемом имуществе организации.**

В связи с применением с 2021 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в учете основных средств на 01.01.2021 года произведены следующие корректировки:

1) из состава основных средств выведены основные средства со стоимостью ниже установленного лимита в 100 000 руб. первоначальной стоимостью 4 176 977,36. В основном это лабораторный инвентарь, 2011-2013 года выпуска, полностью самортизированный на начало 2021 года. Сумма начисленной амортизации по данным основным средствам составила 4 043 822,26 руб. Остаточная стоимость малоценных основных средств включена в себестоимость незавершенного производства по контракту НИР.

2) увеличен срок полезного использования основных средств, оставшихся на балансе на начало 2021 года после исключения из состава основных средств малоценного имущества, до 31.12.2023 года, т.е. еще на 36 месяцев с 01.01.2021 г. Поскольку большинство оборудования на балансе ООО "Глобал СО" по состоянию на 01.01.2021 г. было полностью самортизировано, сумма начисленной амортизации по ним пересчитана и восстановлена. В результате пересчета скорректирована (уменьшена) фактическая стоимость незавершенного производства на сумму 4 150 464,78 руб., поскольку к расходам до настоящего момента амортизационные начисления не принимались, и в формировании прибыли (убытка) участия не принимали.

3) ликвидационную стоимость основных средств оценить не представляется возможным, поскольку составные части оборудования, которые возможно было бы использовать в дальнейшей хозяйственной деятельности организации после полного физического износа основных средств, как правило, достаточно часто в период эксплуатации выходят из строя и подлежат замене (если это экономически целесообразно).

4) в налоговом учете сумма начисленной амортизации не корректировалась, поэтому возникли временные разницы, вследствие чего скорректирована сумма ОНА и ОНО в балансе на начало 2021 года.

#### **Сведения о доходах и расходах организации.**

Доходы/расходы в 2021 году составили:

- доходов от реализации продукции и услуг не было.
- доходы от реализации основных средств составили 104,2 тыс. руб.
- прочие доходы - 3 643,0 тыс. руб., в т.ч. курсовые разницы - 2 907,9 тыс. руб.

- прочие расходы - 4 067,6 тыс. руб., в т.ч. курсовые разницы - 3 108,2 тыс. руб.

За отчетный год ООО "Глобал СО" перечислило:

- на выплату заработной платы, НДФЛ и отчисления в социальные фонды 64 775,8 тыс.руб., в т.ч. НДФЛ - 7 625,9 тыс.руб.
- на уплату прочих налогов, сборов, госпошлин - 75,9 тыс.руб.,
- на капитальные вложения во внеоборотные активы - 7 041,6 тыс. руб, в т.ч. НДС.

### **Налогообложение**

ООО "Глобал СО" применяет общую систему налогообложения.

В соответствии с подпунктом 16.1 пункта 3 статьи 149 главы 21 НК РФ, не подлежит налогообложению НДС (освобождается от налогообложения) выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются такие виды деятельности, как разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги), а также создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации.

Т.е. деятельность ООО "Глобал СО" по выполнению НИР является деятельностью, освобождаемой от налогообложения НДС.

В то же время, деятельность по реализации опытных образцов продукции, полученной в результате НИР, а также деятельность по оказанию услуг производственного характера, осуществляемая не в рамках договоров на выполнение НИР, подлежат обложению НДС в общем порядке.

На балансе ООО "Глобал СО" в составе основных средств, помимо оборудования, числятся два автомобиля: TOYOTA Camry мощностью 167 л.с. 2010 года выпуска и Автомобиль CITROEN Jumpy мощностью 110 л.с. 2021 года выпуска.

Автомобиль ГАЗ-2752 2010 года выпуска, находившийся в собственности ООО "Глобал СО" на 01.01.2021 г., продан 02.08.2021 г. ООО "Фаворит Моторс Р ООО" за 125 000 руб.

За 2021 год перечислено в бюджет 9,4 тыс. руб. транспортного налога, и 1,0 тыс.руб. налога на прибыль организаций. Налоговой базы по налогу на имущество в 2021 году не возникло, поскольку на балансе ООО "Глобал СО" отсутствует недвижимое имущество; все помещения, эксплуатируемые организацией, арендованы у ОАО "ЭМЗ".

По итогам 3 квартала 2020 года организацией заявлен к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость по поставленному оборудованию, основным средствам и прочим материальным ценностям и услугам, связанным с созданием производственной базы для масштабного выпуска конечного продукта научных разработок и уплаченный ООО "Глобал СО" в ФТС России на импортируемое оборудование и российским поставщикам и

подрядчикам. На конец 2020 года камеральная проверка налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2020 года не была завершена, поэтому сумма НДС в размере 17 028 593 руб., заявленного к возмещению, отражена в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса на конец 2020 года. Данная сумма возмещена налоговым органом в полном объеме и поступила на расчетный счет ООО "Глобал СО" 25.02.2021 г.

По итогам 4 квартала 2020 года организация не заявляла к возмещению НДС, уплаченный в ФТС России на импортируемые материальные ценности, российским поставщикам и подрядчикам. Согласно п.1.1. ст. 172 Налогового Кодекса РФ налогоплательщик может заявить эту сумму НДС к вычету в любом квартале в течение трех лет с момента принятия к учету соответствующего объекта, поэтому было принято решение отложить возмещение до начала производственной деятельности. Не возмещенная сумма НДС, которую впоследствии можно будет заявить к вычету, отражена по строке 1220 Бухгалтерского баланса за 2021 год.

Начиная с 2015 г. ООО "Глобал СО" несло убытки, обусловленные колебаниями курса рубля к доллару США. В 2021 году Общество также получило убыток в размере 320,5 тыс. руб., обусловленный наличием у ООО "Глобал СО" валютной задолженности перед контрагентом, и ростом курса доллара США, а также отличием курса покупки валюты в ПАО Сбербанк от текущего курса ЦБ РФ.

#### **Раскрытие событий после отчетной даты**

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе дебиторской задолженности числится задолженность ФСС перед ООО "Глобал СО" в размере 698 656,11 руб. по незначительным суммам больничных и пособий на начало 2021 года, образовавшаяся вследствие перехода с 01.01.2021 г. на выплаты Фондом Социального Страхования социальных пособий напрямую гражданам, т.н. проект "Прямые выплаты". 02.03.2022 Фондом Социального Страхования РФ принято решение о выделении средств на возмещение расходов страхователя на выплату страхового обеспечения в размере 648 685,55 руб., и 04.03.2022 г. эта сумма поступила на р/сч ООО "Глобал СО".

С 24.02.2022 Президентом РФ объявлено проведение специальной военной операции, вследствие чего частью стран введены жесткие санкции против РФ и бизнеса, ведущегося в РФ. Последствия данных санкций на деятельность ООО "Глобал СО" в настоящий момент оценить не представляется возможным, перебоев в финансировании пока не предвидится, освоение производственных мощностей происходит по плану, научная деятельность продолжается, перспективы вывода производимой продукции на мировой рынок пока неясны. Ближайшие 12 месяцев деятельность ООО "Глобал СО" будет продолжаться, потенциальные покупатели и заказчики есть и внутри страны, в будущем ООО "Глобал СО" претендует на участие в программах импортозамещения, поскольку обладает отработанной технологией производства продукции, не имеющей аналогов полного цикла производства на территории РФ, и при соответствующем благоприятном инвестиционном фоне, в том числе со стороны государства, способно наладить масштабное производство такой продукции. С конкретными предложениями по импортозамещению в Правительство РФ направлено письмо исх. №10-22 от 14.03.2022 г.

#### **Содержание учётной политики.**

Отдельные правила учёта активов и обязательств, принятых в учётной политике:

С 2021 года ООО "Глобал СО" применяет новые стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 5/2019 "Запасы", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет арендной платы".

#### *Основные средства.*

- Установлен перспективный порядок оценки основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020;
- Лимит стоимости основных средств - 100 000 руб.
- Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества проводится линейным способом.
- Переоценка амортизируемого имущества не производится.

#### *Запасы.*

- Установлен перспективный порядок пересчета остатков запасов в связи с началом применения ФСБУ 5/2019;
- Оценка запасов при списании в производство или на иные цели производится по средней скользящей себестоимости;
- Малоценное имущество стоимостью ниже лимита, установленного для основных средств, отражается в составе запасов, и списывается на расходы по мере выдачи со склада.
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд организации, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

#### *Готовая продукция и полуфабрикаты.*

- Готовая продукция и полуфабрикаты учитываются по фактической стоимости.

#### *Доходы и Расходы*

- Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.
- Накладные расходы в себестоимости основного производства распределяются пропорционально затратам на оплату труда работников, непосредственно занятых созданием и производством научно-технической и готовой продукции.
- Учет затрат основной деятельности ведется отдельно по облагаемым и не облагаемым НДС работам.

#### *Классификация доходов*

Доходы от обычных видов деятельности:

- Выручка от оказания услуг по созданию научно-технической продукции (НТП);
- Выручка от оказания производственных услуг, в т.ч. из сырья заказчика;
- Выручка от реализации готовой продукции.

#### *Классификация расходов*

Расходы на обычные виды деятельности:

- Расходы на создание НТП и оказание производственных услуг;
- Расходы на производство готовой продукции;

- Накладные расходы - в себестоимости продукции распределяются пропорционально затратам на оплату труда работников, непосредственно занятых созданием и производством научно-технической и готовой продукции;

- Управленческие и общехозяйственные расходы - При отсутствии в течение отчетного периода деятельности по производству и реализации готовой продукции, управленческие и общехозяйственные расходы считать расходами, непосредственно связанными с услугами по созданию НТП, и включать в себестоимость НТП как накладные

Расходы будущих периодов:

- затраты на освоение и отработку технологии новых видов продукции, подготовку нового производства и т.п.

- затраты на страхование имущества и гражданской ответственности, ДМС;

- разовые фиксированные платежи по лицензионным договорам;

- прочие виды расходов, экономический эффект от которых ожидается в отчетные будущие периоды, и которые не могут формировать стоимость какого-либо имущества организации.

### *Резервы*

Резерв под обесценение запасов создается при выявлении признаков обесценения запасов.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в порядке и с учетом ограничения по размеру, предусмотренным статьей 266 Налогового Кодекса РФ.

Организация создаёт резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 7,95 % от начисленного ФОТ и страховых взносов.

Генеральный директор



**М. Ю. Хорешко**

Главный бухгалтер

**Е. В. Шаталова**