

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерской отчетности
ООО «КОНЦЕРН ГУДВИН (ГУДВИН ЕВРОПА)»
за 2023 год

1. Общество создано путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО «Концерн Гудвин (Гудвин Европа)». Активы и обязательства переданы в размере 100% на основании передаточного акта от 20.10.2014г. Общество является полным правопреемником ЗАО «Концерн Гудвин (Гудвин Европа)».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена в соответствии с Российскими правилами ведения бухгалтерского учета и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года и в соответствии с концепцией непрерывности деятельности.

Юридический адрес: 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, корп. 5, помещение I, комната №115.

Основным видом деятельности Общества является производство коммуникационного оборудования.

Средняя численность на 31.12.2023 – 70 человек

Генеральный директор – Корнев Николай Иванович

Главный бухгалтер – Саломахина Наталья Анатольевна

Аудитор Общества – ООО «Аудиторская фирма «Сфера содействия бизнесу»

Стоимость аудиторских услуг по Договору № 17-А/2023 г. - 225 000 рублей в год.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

2. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменении капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

3. Основные положения учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и приказами Минфина от 18 сентября 2006 г. № 115н и № 116н.
- Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных Организацией на основе ожидаемого срока их полезного использования (п. 15 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).
- Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п. 21 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).
- Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. (п.5 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).
- Налоговый учет Основных средств.
- Лимит стоимости объектов основных средств, которые учитываются как материально-производственные запасы, составляет 100 000 руб. (ст. 256 НК РФ)
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом {ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»}. Учитывая, что объекты основных средств эксплуатируются в нормальной среде, в режиме обычной сменности и организация создана на неопределенной срок, срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).
- Переоценка основных средств не проводится. (пп.«а», п.13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»)
- Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», пункты 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
- Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и приказами Минфина от 18 сентября 2006 г. № 115н и № 116н).
- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019 Учет материально-производственных запасов»).
- Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

- Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы списываются в себестоимость продаж (работ, услуг) в результате распределения: Дебет счета 90 Кредит счета 26. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
- Косвенные расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются между видами продукции (работ, услуг) — объектами калькулирования пропорционально выручке от реализации продукции, товаров, услуг.
- Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
- Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).
- Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» Учет выпуска готовой продукции отражаются на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. (пп. «а» п. 27 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 40,43)).
- Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).
- Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам не переводится в краткосрочную. (п.6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).
- Отражение процентов по заемным обязательствам включаются в состав прочих расходов. (п.18 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).
- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, признаются прочим доходом (п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).
- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, признаются прочим расходом (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
- Резерв по отпускам не создается (п. 3 ПБУ 8/2010, п.20 Информации Минфина России от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно (п.65 Положение по ведению бухгалтерского учета).
- Инвентаризация основных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей, материальных запасов проводится ежегодно на 31 декабря (п. 27 Положение по ведению бухгалтерского учета).
- Бухгалтерская отчетность представляется в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.10.2010г. №66н.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).
- Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денежных средств и отражается в составе

кредиторской задолженности. Затратами по полученным займам и кредитам признаются расходы того периода в котором они произведены.

- Общество не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно произвела корректировку балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года.
- Общество применяет с 01.01.2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Объекты учета аренды классифицируются арендатором в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой; Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает право пользования актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей; Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.
- Общество относится к субъектам, которые вправе применять упрощенные методы бухгалтерского учета, поэтому не применяет ПБУ 18/02 и не производит начисление резерва на отпуск.

4. К внеоборотным активам отнесены:

- Нематериальные активы – 13 296 тыс. руб.
- Основные средства – 64 303 тыс. руб. в том числе ППА-44 114 тыс. руб.
- Финансовые вложения – 100 тыс. руб.

5. К оборотным активам отнесены:

- Запасы -131 821 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность – 48 533 тыс. руб.
- Денежные средства и эквиваленты - 92 500 тыс. руб.
- Прочие оборотные активы – 60 092 тыс. руб. в том числе задолженность по арендным платежам – 575 тыс. руб., проценты по аренде – 40 907 тыс. руб., НДС по аренде – 17 345 тыс. руб.

6. В разделе «Капитал и резервы» отражен:

уставный капитал (стр. 1310) в сумме 2 510 тыс. руб.

нераспределенная прибыль на конец 2023 года в сумме - 271 030 тыс. руб.

7. К долгосрочным обязательствам отнесены:

- Задолженности по долгосрочным займам на конец 2023 года нет
- Прочие обязательства – обязательства по аренде на конец 2023 года – 98 322

тыс. руб.

- Доходы будущих периодов на конец 2023 года в сумме 10 129 тыс. руб.

8. К краткосрочным обязательствам отнесены:

- Кредиторская задолженность на конец 2023 года в сумме 20 987 тыс. руб.
- Доходы будущих периодов на конец 2023 года в сумме 2 492 тыс. руб.
- Прочие обязательства - обязательства по аренде 5 750 тыс. руб.

9. Выручка за 2023 г. составила 228 933 тыс. руб. и состоит из выручки от реализации товаров собственного производства.

Себестоимость в 2023 году составила - 93 718 тыс. руб. и Управленческие расходы – 95 739 тыс. руб.

Пояснения к строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Общество с ограниченной ответственностью "КОНЦЕРН ГУДВИН (ГУДВИН ЕВРОПА)"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01			9 451 844,58	9 451 844,58		
<...>			9 451 844,58			
% по депозиту				1 622 633,71		
Выручка от продаж				55 000,00		
Доходы при конвертации валюты				757 666,35		
Курсовые разницы				2 181 988,45		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				804 462,98		
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров				1 491,67		
Субсидия				4 028 601,42		
Итого			9 451 844,58	9 451 844,58		

Общество с ограниченной ответственностью "КОНЦЕРН ГУДВИН (ГУДВИН ЕВРОПА)"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.02			9 082 679,73	9 082 679,73		
<...>				9 082 679,73		
Выручка от продаж			9 166,67			

Комиссия банка		1 011 076,91		
Курсовые разницы		1 821 951,95		
Материальная помощь, не облагаемая		100 000,00		
Налог на имущество		168 959,00		
Отклонение в стоимости товаров		1 491,67		
Погрешность расчета себестоимости		-0,41		
Подарок (безвозмездная передача)		30 245,88		
Проценты по аренде		4 447 753,93		
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые к налогообложению		588 140,27		
прочие расходы		-1,16		
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		86,18		
Расходы при конвертации валюты		900 321,17		
Списание НДС		583,17		
Штрафы, пени, неустойки по договорам		498,54		
экологический сбор		2 405,96		
Итого		9 082 679,73	9 082 679,73	

10. Информация по операциям со связанными сторонами.

Общество является связанной стороной по отношению к:

<i>№ п/п</i>	<i>Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица</i>	<i>Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)</i>	<i>Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным</i>	<i>Доля участия аффилированно о лица в уставном капитале общества, %</i>
1	2	3	4	5
1.	Нагорский Михаил Витальевич	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	30 %
2.	Корнев Николай Иванович	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	30%
3.	Саломахина Наталья Анатольевна	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	15%
4.	Кременчугский Вадим Владимирович	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	5%
5.	Гришин Александр Сергеевич	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	5%
6.	Шарапов Сергей Александрович	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	5%

7.	Хавторина Ирина Станиславовна	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	5%
8.	Саломахина Ольга Владимировна	Гражданин РФ	Протокол общего собрания участников ООО	5%
9.	ООО «ЭРРИ+»	г.Москва, Волгоградский проспект, д.42, корп.5, помещение I, комн.115	Договор 05/08 купли-продажи доли в уставном капитале от 01.04.2008 г.	100%

Конечными бенефициарами являются: Корнев Н.И. и Нагорский М.В.

В 2023г. Обществом были осуществлены следующие сделки с аффилированным лицами:

1) Начисление и выплата заработной платы аффилированным лицам, которые являются сотрудниками общества в сумме 32 904 тыс. руб., в т.ч. заработная плата основного управленческого персонала в сумме 19 760 тыс. руб.

Корнев Н.И.- 7 554 тыс. руб.

Нагорский М.В. – 6 916 тыс. руб.

Саломахина Н.А. – 5 290 тыс. руб.

В 2023 году Обществом произведено распределение и выплата дивидендов в сумме 15 000 тыс. руб.

Арендная плата от субаренды ООО «ЭРРИ+» - 55 тыс руб, в том числе НДС.

10. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Отсутствуют какие-либо претензии со стороны контролирующих органов к Обществу, а также какие-либо судебные иски, по которым Общество выступает истцом или ответчиком.

11. В составе денежных средств отражены 8 061 тыс.руб. на счете Управления Федерального казначейства по г. Москве.

12. Особенности исчисления налога на прибыль:

Общество является резидентом особой экономической зоны технико-внедренческого типа на основании Свидетельства В№00117 от 28.02.2019 г. за регистрационным номером 201977021097045. С 01.04.2019 г. Общество начисляет налог на прибыль по пониженной ставке – в Федеральный бюджет 0%, в бюджет субъекта Российской Федерации – 2%.

По остальным доходам, не относящимся к деятельности, в рамках технико-внедренческой зоны Общество применяет ставку налога 20% . К таким доходам в 2023 году Обществом отнесены проценты по размещенным депозитам в банках и арендная плата от субаренды ООО «ЭРРИ+».

13. **Влияние политической ситуации на деятельность Общества**

24 февраля 2022 года началась специальная операция Российской Федерации на территории Украины. В течении 2022 и 2023 годов против Российской Федерации были введены масштабные санкции. Вместе с тем , их влияние на экономику Российской Федерации оказалось меньше предполагаемого.

Руководство полагает, что все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике, предпринимаются. Вместе с тем, учитывая специфику основной деятельности, Руководство понимает, что будущее зависит от тех мер, которые будут предприняты правительством для нормального функционирования экономики Российской Федерации в целом.

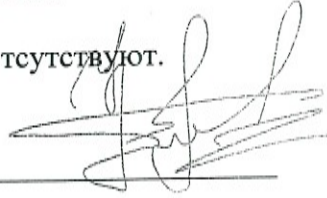
14. **Новые учетные положения.**

Общество не применяет досрочно ФСБУ «Нематериальные активы»

15 . События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



/Корнев Н.И./

Главный бухгалтер



/Саломехина Н.А./

19.03.2024 г.

