

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчёту ООО «Глобал СО»
за 2023 год

Оглавление

Сведения об организации.	1
Содержание учётной политики.	2
Сведения о деятельности организации в 2023 году	4
Показатели финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году	5
Расшифровка показателей бухгалтерского баланса	6
Налогообложение	10
Раскрытие событий после отчетной даты	11
Примечание.	12

Сведения об организации.

1. 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.

2. Уставный капитал Общества 10 000 руб.

3. Участники Общества

ФИО/Наименование юр. лица	Сумма	Доля в УК
Хорешко Максим Юрьевич	9 000	90 %
Десятов Андрей Викторович	1 000	10 %

4. Бенефициарный Владелец - Хорешко Максим Юрьевич.

5. Связанные стороны

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (ОУП) ООО "Глобал СО", тыс. руб.

	Вид вознаграждений, выплачиваемых ОУП	2022 г	2023 г
1	Краткосрочные вознаграждения ОУП	16 320,1	20 085,9
2	Долгосрочные вознаграждения ОУП	-	-
3	Иные долгосрочные вознаграждения, в т.ч. по договорам страхования, иным соц.гарантиям и пенсиям; долям участия и т.п.	-	-

Информация о связанных сторонах и сделках с ними у ООО "Глобал СО" за 2023 год., тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Размер операции (сделки) в течение периода
Гинатулин Юрий Мидхатович - сотрудник ООО "Глобал СО", должность: Заместитель генерального директора по развитию бизнеса, входит в состав ОУП	Предоставление беспроцентного займа организации	- 31 582,5	70 808,3
	Оплата третьему лицу в иностранной валюте по соглашению о замене кредитора, начисление курсовых разниц	+3 345,9	2 778,1

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", с 2022 года - ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет арендной платы", с 2024 года - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

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, включается в состав расходов по мере принятия к учету.
- 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 раздельно 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 и полуфабрикатов.

Классификация расходов

Расходы на обычные виды деятельности:

- Расходы на создание НТП и оказание производственных услуг;
- Расходы на производство готовой продукции и полуфабрикатов;
- Накладные расходы - в себестоимости продукции распределяются пропорционально затратам на оплату труда работников, непосредственно занятых созданием и производством научно-технической и готовой продукции и полуфабрикатов;
- Управленческие и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально затратам на оплату труда работников, непосредственно занятым созданием научно-технической продукции и производством готовой продукции и полуфабрикатов. Часть расходов, относящаяся к созданию НТП включается в себестоимость НТП, как прямые; часть расходов, относящаяся к производству готовой продукции и полуфабрикатов - считается расходами текущего периода.

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 размерам, предусмотренным статьей 266 Налогового Кодекса РФ.

Организация создаёт резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 9,09 % от начисленного ФОТ и страховых взносов.

Сведения о деятельности организации в 2023 году

ООО "Глобал СО" занимается 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. Срок действия контракта - до 31.12.2025 г.

В июне 2023 года заключен также договор на выполнение НИР с ФГБОУ ВО "ТГТУ" сроком до 31.01.2026 г.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 42 человека, средняя численность - 45 человек.

Численность работающих на конец года составляет 55 человек.

В стратегию развития Общества входит создание производственной базы для масштабного выпуска конечного продукта научных разработок, в период с 2020 по 2022 годы была поставлена, смонтирована и введена в эксплуатацию экспериментальная единая технологическая линия по производству электрохимических накопителей энергии; ведется поиск потенциальных потребителей, заключаются соглашения о стратегическом партнерстве и сотрудничестве.

В настоящее время на линии завершается отработка технологии производства отдельных видов продукции, конструкторские доработки инженерных сетей подразделения, обеспечивающих работу производственной линии. В процессе отработки технологии осуществляется выпуск опытных образцов продукции и полуфабрикатов.

Поскольку ООО "Глобал СО" производит поиск потенциальных заказчиков, в целях ознакомления с качеством выпускаемой продукции, в 2023 году были осуществлены несколько отгрузок опытной продукции, которые и составили выручку от реализации за 2023 год.

Массового выпуска продукции не осуществляется, заказов на её изготовление пока нет.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году

- Выручка по видам деятельности, тыс.руб.:

Вид деятельности	ОКВЭД	2022 год	2023 год	% от дохода в 2023 г.
Основной	72.19	-	-	-
Прочие	27.20.2	57,0	476,7	100

- Себестоимость по видам деятельности, тыс.руб.

Вид деятельности	ОКВЭД	2022 год	2023 год
Основной	72.19	-	-
Прочие	27.20.2	127,0	3 549,5

- Управленческие расходы (расшифровка по существенным суммам), тыс. руб.

Вид расходов	2022 год	2023 год
Административно-хозяйственные (канцтовары, почта, т.п.)	78,4	33,7
Амортизация	5,8	9,1
Аренда имущества	246 ,5	518,6
Имущественные налоги	78,4	11,9
Материальные расходы		23,4
Не учитываемые в целях налогообложения	5,8	4,7
Оплата труда	843 ,2	1 162,5
Расходы на рекламу (теле-, радио-, наружная, выставки, брошюры)	15 ,5	0,7
Связь и интернет	26,0	47,0
Страховые взносы	142 ,0	201,5
Прочие расходы	23 ,4	15,7
ИТОГО:	1 388,4	2 028,8

- Прочие доходы (расшифровка по существенным суммам), тыс. руб.

Вид доходов	2022 год	2023 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	55,2	-
Курсовые разницы	5 490,6	1 361,8
Оприходование излишков	208,5	14,6
Доходы при продаже (покупке) иностранной валюты	282,0	-
Оценочные обязательства по оплате труда	2 317,2	660,4
Прочие внереализационные доходы	10,1	9,4
ИТОГО:	8 363,7	2 046,2

- Прочие расходы (расшифровка по существенным суммам), тыс. руб.

Вид расходов	2022 год	2023 год
Расходы, связанные с реализацией прочего	36,6	-

имущества		
Курсовые разницы	5 696,8	4 186,7
Расходы при продаже (покупке) иностранной валюты	305,4	3,7
Прочие внереализационные расходы (пожар)	4 075,1	937,1
Списание непригодных к использованию МЦ с истекшим сроком годности	367,5	-
Расходы на услуги банков	90,2	517,3
Безвозмездная передача	908,5	
Резервы по сомнительным долгам	-	441,9
Прочие	55,2	16,2
ИТОГО:	11 535,5	6 102,9

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

1.1.НМА, тыс.руб.

НМА	Дата принятия к учету	Срок использования	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.23	Справочно: Ост. стоимость на 31.12.22
Сайт Глобал СО	30.06.2022	10 лет	291,8	43,8	248,0	276,7
Товарный знак GLOBAL SO №882327	20.07.2022	16.12.2031	133,6	20,1	113,5	127,7
Товарный знак ГЛОБАЛ СО №869985	01.06.2022	16.12.2031	133,6	21,1	112,5	126,6
ИТОГО:			559,0	85,0	474,0	531,0

1.2.ОС (строка 1150 баланса), тыс. руб.

Группа ОС	Остаточная стоимость			Примечание
	На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23	
Здания	34 342	25 756	17 171	ППА на арендованные помещения в связи с применением ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021 (договор аренды 01-2023 от 02.01.2023)
Машины и оборудование (кроме офисного)	76 736	68 207	69 676	Скорректирована сумма накопленной амортизации на 4140,7 тыс.руб.
Производственный и хозяйственный инвентарь	518	723	642	Скорректирована сумма накопленной амортизации на 80,7 тыс.руб.
Офисное оборудование	88	44	63	Скорректирована сумма накопленной амортизации на 60,8 тыс.руб.
Сооружения	2 174	1 954	1 736	
Другие виды основных	8 045	7 234	7 314	

средств				
Транспортные средства	2 045	1 551	1 065	
ИТОГО ОС:	123 946	105 469	97 668	
Капвложения	1 100	10 948	4 398	
Всего стр.1150 баланса	125 046	116 417	102 064	

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 амортизированный 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 амортизировано, 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.

01.12.2023 года произведена инвентаризация основных средств, и по основным средствам с истекающим 31.12.2023 года сроком эксплуатации пересмотрен срок их полезного использования в сторону увеличения на 3 и 5 лет. Накопленная амортизация уменьшена на 4 282 174,34 руб. за счет незавершенного производства по Контракту НИР с UG Investment Ltd., поскольку все амортизированное оборудование приобреталось в целях выполнения работ по данному долгосрочному контракту, и амортизационные отчисления по нему до сих пор не участвовали в формировании финансового результата деятельности организации, т.к. по данному Контракту не предусмотрена поэтапная приемка результатов НИР.

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.

1.3.Отложенные налоговые активы

Вид ОНА	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Внеоборотные активы	7,4	2,2
Материалы	36 ,3	25,8
Недостачи и потери от порчи ценностей	0,8	-
Незавершенное производство	211,6	919,2
Оборудование	18,0	
Основные средства	8 ,1	21,2
Полуфабрикаты	44,0	51,3
Расходы будущих периодов	3 101 ,5	2 080,2
Резервы сомнительных долгов	-	78,8
Убытки прошлых лет	1 119 ,8	4 337,7
Арендные обязательства	6 184, 5	4 123,0
ИТОГО:	10 732,0	11 639,4

1.4.Дебиторская задолженность (расшифровать по видам дебиторской задолженности и указать резерв по сомнительным долгам, если резерв не создавался, то указать по каким причинам), тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022	Сумма задолженности на 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам	2 061,2	6 455,0
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	572,1
- Резерв по сомнительным долгам	-	- 441,9
Излишне уплаченная госпошлина (к возврату)	-	3,8
Переплата налогов и сборов предыдущих лет, не формирующая сальдо ЕНС	88,7	56,2
НДС, заявленный к возмещению из бюджета	-	5 934,3
Дебиторская задолженность прочих контрагентов	5 186,1	5 586,0
ИТОГО:	7 336,0	18 165,5

1.5.Денежные средства, руб.

Наименование банка	Номер счета	Валюта счета	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
ПАО Сбербанк	40702810538170015630	Руб.	7 775 064,71	3 589 507,06
ПАО Промсвязьбанк, с БСК	40702810800000325975	Руб.	-	3 942 578,27
ПАО МТС-Банк	40702810300001010121	Руб.	14 596,14	-

ПАО МТС-Банк	40702156200001010121	CNY	12,07 (1,22 CNY)	15,34 (1,22 CNY)
Касса ООО "Глобал СО"			40 167,27	13 484,23
ИТОГО:			7 829 840,19	7 545 584,90

1.6. Прочие оборотные активы, тыс.руб.

Вид активов	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Расходы будущих периодов на подготовку и освоение выпуска продукции ЭПП	16 258,5	35 655,9
Сертификация продукции	262,9	131,4
Прочие РБП	26,2	33,8
ИТОГО:	16 547,6	35 821,1

1.7. Заемные средства долгосрочные, тыс.руб.

Наименование заимодавца	Сумма долга на 31.12.22	Сумма долга на 31.12.23	Срок возврата
Гинатулин Юрий Мидхатович	442 962,7	513 771,0	-
Хорешко Максим Юрьевич	2,0	2,0	-

1.8. Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Вид ОНО	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Доходы будущих периодов	1 080,0	1 336,9
Кредиторская задолженность	1 277,7	1 004,9
Незавершенное производство	561,4	565,0
Основные средства	5 456,6	4 302,7
Полуфабрикаты	145,9	155,3
Расходы будущих периодов	58,5	33,2
ИТОГО:	8 580,1	7 398,0

1.9 Прочие обязательства долгосрочные, тыс.руб.

Группа ОС	Сумма			Примечание
	На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23	
ОАО "ЭМЗ"	42 588	24 534	15 591	Задолженность перед арендодателем по договору аренды 07-2023 от 02.01.2023 на срок действия контракта НИР, в рамках которого осуществляется деятельность ООО "Глобал СО" - до

				31.12.2025
Всего стр.1450 баланса	42 588	24 534	15 591	

1.10. Кредиторская задолженность краткосрочная, тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022	Сумма задолженности на 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги	1 237	436,8
Авансы от покупателей	503 230	538 415,0
Задолженность по налогам и сборам к уплате в следующем году	918	1 849,4
Кредиторская задолженность перед прочими контрагентами	10 098	12 876,1
ИТОГО:	515 483,0	553 577,3

1.11. Заемные средства краткосрочные, тыс. руб.

Наименование заимодавца	Сумма долга на 31.12.22	Срок возврата
Асеев Антон Владимирович	1 350,0	05.09.2024, фактически возвращено 07.02.2024

1.12. Оценочные обязательства краткосрочные

Оценочные обязательства краткосрочные

Организация создаёт резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Сумма резерва на 31.12.2023 составила 1 492,5 тыс. руб., в том числе:

Резерв ежегодных отпусков - 1 273,3 тыс.руб.

Резерв на страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ - 219,2 тыс.руб.

1.13. Забалансовые счета

Номер счета	Вид актива/обязательства	Сумма (тыс.руб.)	
МЦ	Малоценные основные средства, спецодежда и инвентарь в эксплуатации	16 293	

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 новых 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.

За 2023 год единый налоговый счет ООО "Глобал СО" пополнен на сумму 19 381 336,18 руб., в том числе транспортный налог 11 924 руб., НДС 15 355 руб., НДС/Л 8 712 659 руб., и 10 641 398,18 руб. - страховые взносы в ОСФР по г. Москве и Московской области, а также перечислено взносов на страхование от НС и ПЗ в ОСФР по г. Москве и Московской области на сумму 133 169,03 руб.. Налоговой базы по налогу на имущество в 2023 году не возникло, поскольку на балансе ООО "Глобал СО" отсутствует недвижимое имущество; все помещения, эксплуатируемые организацией, арендованы у ОАО "ЭМЗ".

Начиная с 4 квартала 2020 года организация не заявляла к возмещению НДС, уплаченный в ФТС России на импортируемые материальные ценности, российским поставщикам и подрядчикам, предназначенные для деятельности, облагаемой НДС. 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.

В декларации по НДС за третий квартал 2023 года данная сумма по состоянию на 01.01.2023 г. заявлена к возмещению из бюджета, в балансе отражена по строке 1230 в составе "Дебиторской задолженности", и 31.01.2024 г. поступила на расчетный счет ООО "Глобал СО" в размере 5 938 658 руб.

Сумма НДС, за 2023 год, которую впоследствии можно будет заявить к вычету, отражена по строке 1220 Бухгалтерского баланса за 2023 год.

Раскрытие событий после отчетной даты

04.06.2022 г. в одном из складских помещений ОАО "ЭМЗ", граничащих с арендуемым у ОАО "ЭМЗ" ООО "Глобал СО" производственным помещением, произошел пожар, в результате которого пострадали арендуемые ООО "Глобал СО" помещения, примыкающие к очагу возгорания.

Факт пожара подтверждается справкой о пожаре, выданной 10.06.2022 за № ИВ-139-12113 Главным государственным инспектором г.о. Химки по пожарному надзору, а также заключением пожарно-технической экспертизы, проведенной экспертом ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Московской области № 184.

ООО "Глобал СО" проведена инвентаризация имущества, в результате чего выявлено уничтожение части оборудования, запасов, полуфабрикатов балансовой стоимостью 2 551 188 руб.

Расходы на ликвидацию последствий пожара в 2022 году составили 1 243 381 руб., в 2023 г. - 937 191 руб.

В сентябре 2022 г. ООО "Глобал СО" подало исковое заявление в Арбитражный суд Московской области на возмещение ущерба от пожара к арендатору помещений, в которых произошел пожар. Цена иска - 30 912 211 руб. В настоящее время по данному иску осуществляются судебные разбирательства.

Примечание.

Настоящая корректировочная отчетность и пояснительная записка к ней подаются в связи с обнаружением фактов неполного отражения информации о деятельности организации в части связанных сторон, внесении корректировок в распределение управленческих расходов (в соответствии с учетной политикой), уточнением величины начисленной амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств (по предыдущей оценке срок эксплуатации которых истек 21.12.2023 г, но которые пригодны к дальнейшему использованию в хозяйственной деятельности).

Настоящая корректировочная отчетность и пояснительная записка к ней подаются до момента утверждения годового отчета за 2023 год общим собранием участников ООО "Глобал СО" (в 2024 г. общего собрания еще не проводилось).

Генеральный директор



М. Ю. Хорешко

Главный бухгалтер



Е. В. Шаталова