Общество с Ограниченной Ответственностью «Русский лёд Девелопмент»

ИНН 7717721256 КПП 771701001
129515, Москва г, ул. Хованская, дом № 22, стр. 2, эт 1, пом. 1, ком. 2
Тел.8 (917) 525-76-85

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русский лёд Девелопмент »

Юридический и почтовый адрес:

129515, Москва г, ул. Хованская, дом № 22, стр. 2, эт 1, пом. 1, ком. 2

Дата государственной регистрации 26 **марта 2012г**.

Регистрационный номер 1127746212373

Идентификационный номер налогоплательщика 7717721256

Код постановки на учет 771701001

Размер уставного капитала 10 000 (десять тысяч) рублей, единственным участником общества является Комаров Е.В. размер доли 100%.

Основной вид деятельности – строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки.

Является членом саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение профессиональных строителей «РусСтрой» имеет право осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии), также является членом саморегулируемой организации СРО Союз проектных организаций «ПроЭк» имеет право осуществлять подготовку проектной документации (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) .

Генеральный директор Комаров Евгений Викторович.

2. Пояснение к статьям бухгалтерского баланса

По строке баланса **№1150 «Основные средства»** отражена сумма 2 471 тыс. руб. В 2021 году организация не применяла новое ФСБУ 6/2020. Основными средствами организации являются:

- контейнер сухогрузный
- а/м А/м Jeep Grand Cherokee
- блок-контейнер 6,0х2,4х2,5 –(в кол-ве 20шт)
- вышка тура MILLENIUM 4м98см – (в кол-ве 2шт)
- аппарат Rothenberger HE 300 (в кол-ве 2 шт)
- блок контейнер из сэндвич панелей БКСП-201
- настольный компьютер HP Pavilion
- МФУ Kyocera Ecosys M8130cidn
- компьютер HP ProDesk – (в кол-ве 2шт)
- ноутбук Lenovo V17
- ноутбук HP -by3053ur

Данное имущество учитывается на балансе в качестве объектов основных средств в порядке установленном для ведения бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейным способом и составила 744 тыс. руб. Актив, принятый в бухгалтерском учете в качестве основных средств, является движимым имуществом, не подлежит налогообложению налогом на имущество организации, поскольку не относятся к объектам налогообложения по данному налогу.

Автомобиль Jeep Grand Cherokee был приобретен для служебного пользования, поставлен на учет в УГИБДД 11.03.2020г. Налог на транспорт за 2021г составил 43 тыс. руб.

По строке баланса **№1170 «Финансовые вложения»** отражена сумма 517 тыс. руб., предоставлен процентный займ сотруднику организации договор №3/3-21 от 19.07.2021г. под 7% годовых , срок погашения до 18.07.2024г.

По строке баланса **№1210 «Запасы»** отражена сумма 3 874 тыс. руб. она состоит из материалов, товаров приобретенных для последующей продажи, или использования в работе. Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения (потенциального убытка в будущем). Переход на новое ФСБУ 5/2019 в 2021 году перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

По строке баланса **№1230 «Дебиторская задолженность»** отражена сумма 125 431 тыс. руб. в т.ч. в нее входят:
- расчеты по СМР 2 766 тыс. руб.,
- юридические услуги 130 тыс. руб.,
- расчеты за пропуска для а/м 280 тыс. руб.,
- расчеты по аренде офиса 461 тыс. руб.,
- обслуживание, использование программы 16 тыс. руб.,
- задолженность за заказчиком за выполненные работы АО «ВДНХ» 3 626 тыс. руб.
- задолженность за заказчиком за выполненные работы ГАУК «ЦПКиО им. М. Горького» 108 658 тыс. руб.
- задолженность за покупателями по поставке материалов 936 тыс. руб.
- расчеты по претензиям 3 701 тыс. руб.
- расчеты по взносам в СРО 45 тыс. руб.
- брокерский счет 99 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом по налогам, взносам, прочие сборы 4 713 тыс. руб.

По строке баланса **№1240 «Финансовые вложения»** отражена сумма 213 тыс. руб. предоставленный займ сотруднику организации по договору №2/3-21 от 14.07.2021г, под 7% годовых, срок погашения 30.09.2022г.

По строке баланса **№1520 « Кредиторская задолженность»** отражена сумма 194 392 тыс. руб. в т.ч. в нее входят:
- за строительно-монтажные работы 186 269 тыс. руб.,
- возмещение коммунальных услуг (электричество) 73 тыс. руб.,
- за услуги связи (интернет) 4 тыс. руб.,
- расчеты по налогам 8 042 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами 4 тыс. руб.

По строке баланса **№1540 «Оценочные обязательства»** отражена сумма 2 466 тыс. руб. это обязательство по оплате отпусков. Начисляются в бухгалтерском учете. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств.

3. По решению единственного участника Общества были выплачены дивиденды из прибыли прошлых лет. Сумма начисленных дивидендов составила 45 000 тыс. руб., НДФЛ 13% составил 650 тыс. руб., НДФЛ 15% составил 6 000 тыс. руб.

4. Бенефициарными (аффилированными) лицами для организации являются учредитель общества Комаров Евгений Викторович, который является генеральным директором общества. С ним заключен трудовой договор, выплачивается заработная плата согласно утвержденному штатному расписанию.

5. Связанными сторонами для организации:

- ООО «СИМ» по ключевому персоналу , кол-во (2), выполнение работ на общую сумму 7 039 тыс. руб.,
- ООО «Русский лед» кол-во (1), продажа материалов на 650 тыс. руб., кол-во (9) договоры займа выплаченный основной долг и/или проценты на 44 149 тыс. руб.

6. Вознаграждение управленческого персонала (генеральный директор, технический руководитель, главный инженер, главный инженер проекта, зам. гл. бухгалтеа, начальник отдела кадров за 2021 год составило 4 878 тыс. руб., уплачен НДФЛ 13% - 634 тыс. руб.

7. События после отчетной даты:
- по договору №059/19-ГЗ (31907980815) от 08.07.2019 дело №А40-118966/2020-52-895 определение Арбитражного суда г. Москвы от 05.10.2021г. по возмещению судебных расходов на сумму 40 тыс. руб., было обжаловано в апелляционном суде, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 26.01.2022г. оставило определение без изменения . Таким образом, судебные расходы в размере 40 тыс. руб. должны быть взысканы с ГАУК ЦПКиО им. М. Горького.
- в связи с тем, что ООО "СК"КОНТАКТ" систематически нарушает условия мирового соглашения, ООО «Русский лед Девелопмент» обратилось с иском в Ломоносовский районный суд по Ленинградской области заявление принято к производству 08.10.2021г дело № 2-745/2022 (2-2309/2021;) ~ М-1558/2021 судебное заседание предварительно было рассмотрено 02.12.2021г и перенесено на 25.04.2022г.
- экономическая ситуация затронула многие отрасли, в связи с этим предполагается подорожание материалов, комплектующих что в свою очередь не может не отразиться на увеличение затрат при выполнении работ
- переход на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022г

8. В 2019 году ООО «Русский лед Девелопмент» заключило контракт на выполнение работ по капитальному ремонту здания поликлиники Городской больницы №6. В связи с чем, был заключен договор № С 01-05/2019 от 13.05.2019 с подрядной организацией ООО "СК"КОНТАКТ". В соответствии с условиями договора Подрядчик обязался по заданию заказчика, в срок установленный договором, выполнить комплекс работ по капитальному ремонту. В период с мая 2019 по октябрь 2019 г. были произведены платежи в адрес подрядчика на сумму 8 791 тыс. руб. За этот же период выполнены и сданы работы на сумму 5 626 тыс. руб. Согласно акту сверки взаимных расчетов на 31.12.2019г. задолженность в пользу ООО «Русский лед Девелопмент» составляет 3 165 тыс. руб. Подрядчик ООО "СК"КОНТАКТ" систематически нарушал условия договора, не приступал своевременно к выполнению работ, что приводило к задержки исполнения контракта по ремонту здания поликлиники. В связи, с чем, ООО «Русский лед Девелопмент» выставило в адрес ООО "СК"КОНТАКТ" претензию, которая также считалась уведомлением о расторжении договора и требованием о возврате денежных средств. В связи, с тем, что Сторонам не удалось договориться о досудебном урегулировании вопроса. ООО «Русский лед Девелопмент» обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. В процессе судебного разбирательства, между сторонами было подписано мировое соглашение, по которому ООО "СК"КОНТАКТ" возвращает основной долг 3 165 тыс. руб. и уплачивает неустойку в размере 480 тыс. руб. Платежи должны осуществляться по графику с 25.09.2020г по 25.08.2022г. ежемесячно. По состоянию на 31.12.2021г. ООО "СК"КОНТАКТ" за 2021 год погасило из основного долга 200 тыс. руб., остаток задолженности составляет 2 766 тыс. руб., неустойку 40 тыс. руб. остаток по неустойке составляет 400 тыс. руб.

9. Между ООО «Русский лёд Девелопмент» и ГАУК города Москвы «ЦПКиО им. М. Горького» в 2019-2020 г.г. были заключены договоры на выполнение работ.
В связи, с тем, что заказчиком ГАУК города Москвы «ЦПКиО им. М. Горького» были нарушены условия по оплате за выполненные работы, со стороны ООО «Русский лёд Девелопмент» были направлены претензии о досудебном урегулировании конфликта с последующим рассмотрением дела в арбитражном суде г. Москвы. В период проведения судебных заседаний в 2020-2021 году заказчик ГАУК города Москвы «ЦПКиО им. М. Горького» начал производить оплату и погасил

задолженности по оплате за выполненные работы, однако это не освободило его от начисленной неустойки за просрочку исполнения обязательств по договорам.
По итогам судебных разбирательств исковые заявления были удовлетворены в пользу ООО «Русский лёд Девелопмент» часть задолженности по неустойке, госпошлине была погашена в течение 2021 года на сумму 4 147 тыс. руб. После признания судебных решений наша организация обратилась в Арбитражный суд г. Москвы с заявлениями на возмещение судебных расходов и вынесены следующие решения:
- договор №093/19-ГЗ (31908338486) от 25.10.2019 дело №А40-120944/2020-26-789 определение Арбитражного суда г. Москвы от 12.04.2021г., возместить судебные расходы в размере 50 тыс. руб.

- договор №086/19-ГЗ (31908283137) от 07.10.2019г дело №А40-120046/2020-63-910 определение Арбитражного суда г. Москвы от 07.04.2021г. возместить судебные расходы в размере 20 тыс. руб.

- договор №3-20-К (32008890275) от 23.03.2020г дело №А40-200341/20-143-1417 по апелляционной жалобе постановление Девятый арбитражный апелляционный суд г. Москвы от 19.05.2021. неустойка составила 645 тыс. руб., госпошлина 188 тыс. руб., из них 171 тыс. руб. из федерального бюджета, 17 тыс. руб. компенсируются ГАУК города Москвы «ЦПКиО им. М. Горького». В т.ч определение Арбитражного суда г. Москвы от 13.10.2021г., возместить судебные расходы в размере 40 тыс. руб.

10. Между ООО «Русский лед Девелопмент» и ООО «Гражданпроект» заключен договор №968.В.18 СП от 09.01.2019г на выполнение проектных работ по объекту: «Строительство сооружений с искусственным льдом ул. Загородная балка". По данному договору выполнение приходится на разные отчетные года. Учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому договору. Порядок определения доходов и расходов срок которых приходится на разные отчетные годы определяется по «мере готовности» доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. Работы сдаются поэтапно. Степень завершенности по доле выполненного на отчетную дату объема работ определяется на основании акта. Выручка от реализации каждого этапа работ включается в доход, когда подписали акт-сдачи приемки работ выполненного этапа, датой отражения доходов, это дата составления таких документов. До полного завершения работ (этапа) выручка учитывается как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка». НДС начисленный с суммы выручки по выполненным, но не сданным работам (не предъявленная к оплате начисленная выручка) отражен по сч.76 НДС отложенный. В конце каждого этапа признаются расходы, которые к нему относятся.

Цена договора составляет 3 300 тыс. руб. За весь период выполнения работ сумма начисленной выручки составила 3 300 тыс. руб, НДС отложенный составил 550 тыс. руб. Сумма полученного аванса по договору составила 477 тыс. руб.

По условиям договора Подрядчик после завершения работ передает заказчику по описи проектную документацию и акт выполненных работ. Со стороны ООО «Русский лед Девелопмент» по описи были направлены результаты выполненных работ и акты сдачи-приемки выполненных работ. Однако Заказчик сперва уклонялся от подписания описей, а в дальнейшем от подписания акта приемки выполненных работ. Со стороны ООО «Русский лед Девелопмент» была направлена претензия о досудебном урегулировании конфликта, в случае необходимости с последующим рассмотрением дела в Арбитражном суде Пензенской области. Так как стороны не пришли к взаимопониманию. ООО «Русский лед Девелопмент» было вынуждено обратится в суд, 07.12.2020г было принято исковое заявление к производству в арбитражный суд Пензенской

области. В дальнейшем 29.03.2021г в Арбитражном суде Пензенской области было подписано мировое соглашение по которому заказчик признал выполненные работы, подписал акты выполненных работ, государственная пошлина в размере 11 134 руб. будет взыскана с ООО «Гражданпроект», государственная пошлина в размере 26 257 руб. возвращена из федерального бюджета. Отложенный НДС в размере 550 тыс. руб. организация отразила в декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 кв. 2021г. По исполнительному листу в течение 2021 года ООО «Гражданпроект» погасил задолженность.

11. Резервы по сомнительным долгам. Провели проверку, по результатам инвентаризации дебиторской задолженности сомнительные долги не выявлены.

12. В 2021 году проведены две крупные сделки. К крупным сделкам для организации относятся сделки на сумму больше 49 630 тыс. руб. Все крупные сделки одобрены решением единственного участника Общества. Правила одобрения крупной сделки соблюдены.

13. Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», на конец года остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составляет 494 тыс. руб., в т.ч. оценочные обязательства и резервы по отпускам 493 тыс. руб., от продажи основных средств с убытком 1 тыс. руб.

14. В 2021 году организация заключила договор с АО «ВДНХ» на монтаж и демонтаж катка с искусственным льдом и необходимой инфраструктурой. Согласно условиям договора сроки выполнения работ по монтажу катка в 2021г – с 20.10.2021 по 25.11.2021, в 2022г – 07.10.2022-25.11.2022, в 2023г – 07.10.2023-25.11.23, сроки выполнения работ по демонтажу катка в 2022г - 01.03.2022-15.04.2022, в 2023г - 01.03.2023-15.04.2023, в 2024г – 01.03.2024-15.04.2024.

Также в 2021 году организация заключила договор с ГАУК «ЦПКиО им М. Горького» на монтаж и демонтаж катка с искусственным льдом и необходимой инфраструктурой. Согласно условиям договора сроки выполнения работ по монтажу катка в 2021г с 08.11.2021 по 07.12.2021, сроки выполнения работ по демонтажу катка в 2022г – с 09.03.2022 по 14.04.2022.

Согласно ПБУ 1/2008, учетная политика организации должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой). То есть вне зависимости от правовых конструкций и дословного прочтения договора необходимо определить, относятся ли отношения субъектов к правоотношениям, поименованным в ПБУ 2/2008 именно с точки зрения бухгалтерского учета.

Проведя анализ договоров с АО «ВДНХ», ГАУК «ЦПКиО им М. Горького основываясь на п.4 ПБУ 2/2008 если по одному договору предусмотрено строительство нескольких объектов, и на каждый объект есть документация и возможность определить доходы и расходы по каждому объекту строительства, то в таком случае учет ведется по объектам строительства, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор. В нашем случае как отдельный договор и каждый объект строительства разделяются на монтаж и на демонтаж. По каждым работам определятся доходы и расходы, есть техническая документация. На основании вышеизложенного в отношении этих договоров ПБУ 2/2008 не применялось.

15. В 2021 году организация заключила договоры с АО «ВДНХ», ГАУК «ЦПКиО им М. Горького» на выполнение работ по монтажу катка с искусственным льдом и необходимой инфраструктурой.

Согласно условиям договора с АО «ВДНХ» период выполнения работ по монтажу катка с 20.10.2021 по 25.11.2021. По договору с ГАУК «ЦПКиО им М. Горького» период выполнения работ по монтажу катка с 08.11.2021 по 07.12.2021. Фактически работы по монтажу катков выполнены в сроки указанные в договоре, а по договору с ГАУК «ЦПКиО им М. Горького» даже раньше срока. Объекты введены в эксплуатацию 25.11.2021г. О том, что фактически катки функционируют и начали свою работу подтверждается информацией опубликованной в СМИ и на официальных сайтах АО «ВДНХ» и ГАУК «ЦПКиО им М. Горького».

16. Информация о деятельности

Основным видом деятельности для организации является монтаж, установка и демонтаж ледовых катков с искусственным льдом и необходимой инфраструктурой. Выполняемые работы носят сезонный характер, поэтому выручка в течение года непостоянная. По основному виду деятельности выручка за 2021 год составила 310 262 тыс. руб. (без НДС). Выручка от реализации покупных товаров составила 1 047 тыс. руб., расходы на продажу составили 91 тыс. руб.

Выручка за 2021 год составила 311 310 тыс. руб. (без НДС), внереализационные доходы составили 2 746 тыс. руб. (без НДС).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, по данным бухгалтерского учета организацией была получена чистая прибыль в размере 37 492 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе показатель нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и с учетом выплаченных дивидендов составила 51 635 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета.

Генеральный директор Комаров Е.В.

23.02.2022г