

# 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 2022 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 саморегулируемой организации АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТИРОВЩИКОВ "РСП" 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 2 863 тыс. руб. Переход на новый стандарт ФСБУ 6/2020 ретроспективно в упрощенном порядке с 2022г в межотчетный период.

Отражение последствий изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялся ретроспективно в упрощенном порядке, основные средства стоимостью ниже лимита в 100 тыс. подлежат списанию в бухгалтерском учета на дату перехода. Балансовая стоимость активов, которые ранее учитывались в составе основных средств, единовременно списана на нераспределенную прибыль в размере 246 тыс. руб. Для обеспечения контроля за сохранностью активов, отражены на забалансовом учете. Для активов, которые продолжают учитываться в качестве основных средств установлена ликвидационная стоимость, другие элементы амортизации не менялись, амортизация начисляется линейным способом. Сумма накопленной амортизации пересчитана по новым правилам ФСБУ 6/2020 с учетом ликвидационной стоимости, в результате скорректирована начисленная амортизации в сторону уменьшения в размере 695 тыс. руб. отнесена на нераспределенную прибыль. Таким образом, с учетом вышеизложенного, корректировка по строке баланса №1150 «Основные средства» на 31.12.2021г. составила 450 тыс. руб.

Основными средствами организации являются:

- а/м А/м Jeep Grand Cherokee

- блок контейнер из сэндвич панелей БКСП-201

По состоянию на 31.12.2022г. основные средства организации соответствуют производственным мощностям, резкого снижения цены на рынке не произошло, внешних и внутренних

неблагоприятных факторов для данных основных средств не выявлено, признаков обесценения не обнаружено, процедура обесценения основных средств не производится.

Актив, принятый в бухгалтерском учете в качестве основных средств, является движимым имуществом, не подлежит налогообложению налогом на имущество организации, поскольку не относится 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 2022г составил 43 тыс. руб.

По строке баланса №1170 «**Финансовые вложения**» отражена сумма 848 тыс. руб., предоставлены процентные займы сотрудникам организации:

- договор №3/3-21 от 19.07.2021г. под 7% годовых, срок погашения до 18.07.2024г. сумма задолженности 304 тыс. руб.

- договор №2/3-22 от 07.07.2022г., с 07.07.2022 по 30.11.2022 под 9% годовых, с 01.12.2022 под 7% годовых, срок погашения 07.07.2025г, сумма задолженности 544 тыс. руб.

По строке баланса №1210 «**Запасы**» отражена сумма 3 592 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).

По строке баланса №1230 «**Дебиторская задолженность**» отражена сумма 129 322 тыс. руб. в т.ч. в нее входят:

- юридические услуги 130 тыс. руб.,

- обслуживание, использование программы 41 тыс. руб.,

- аренда помещений 501 тыс. руб.,

- расчеты за материал 360 тыс. руб.,

- задолженность за заказчиком за выполненные работы АО «ВДНХ» 6 408 тыс. руб.

- задолженность за заказчиком за выполненные работы ГАУК «ЦПКиО им. М. Горького» 121 371 тыс. руб.

- расчеты с бюджетом 281 тыс. руб.,

- расчеты по претензиям 100 тыс. руб.

- расчеты по взносам в СРО 130 тыс. руб.

По строке баланса №1240 «**Финансовые вложения**» отражена сумма 29 700 тыс. руб. предоставленные займы сотрудникам организации:

- по договору №4/3-22 от 21.11.2022г, под 7% годовых, срок погашения 30.11.2023г., сумма задолженности 20 154 тыс. руб.,

- по договору №5/3-22 от 28.12.2022г, под 7% годовых, срок погашения 30.11.2023г., сумма задолженности 6 003 тыс. руб.,

- по договору №3/3-22 от 28.10.2022г, под 7% годовых, срок погашения 31.10.2023г., сумма задолженности 3 543 тыс. руб.,

По строке баланса №1520 «**Кредиторская задолженность**» отражена сумма 269 596 тыс. руб. в т.ч. в нее входят:

- строительно-монтажные работы 243 786 тыс. руб.,

- возмещение коммунальных услуг (электричество) 264 тыс. руб.,

- за услуги связи (интернет) 4 тыс. руб.,

- расчеты по налогам 25 540 тыс. руб.

- расчеты с подотчетными лицами 2 тыс. руб.

По строке баланса №1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма 1 229 тыс. руб. это обязательство по оплате отпусков. Начисляются в бухгалтерском учете. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств.

3. В связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 6/2020 ретроспективно в упрощенном порядке с 2022г., в межотчетный период единовременно скорректирована балансовая стоимость основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Балансовая стоимость активов, которые ранее учитывались в составе основных средств, единовременно списана на нераспределенную прибыль в размере 246 тыс. руб. Для активов, которые продолжают учитываться в качестве основных средств сумма накопленной амортизации пересчитана по новым правилам ФСБУ 6/2020 с учетом ликвидационной стоимости, в результате скорректирована начисленная амортизации в сторону уменьшения в размере 695 тыс. руб. отнесена на нераспределенную прибыль. Поскольку порядок учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете различается, это приводит к возникновению временных разниц и признанию отложенного налога согласно ПБУ 18/02, по строке баланса №1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31 декабря 2021г отражена сумма 139 тыс. руб. Таким образом, изменения по строке баланса №1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021г составили 311 тыс. руб.

4. Общество в соответствии с абз.3 п.1 ст. 9.1 и п.1 ст.63 Федерального закона от 26.10.2002г. №127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" опубликовало сведения в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве посредством публикации заявления на портале Федресурс <https://fedresurs.ru> об отказе от применения в отношении ООО "Русский лёд Девелопмент" моратория на возбуждение дел о банкротстве. Отказом от моратория на возбуждения дел о банкротстве Общество снимает с себя запрет на выплату дивидендов.

По решению единственного участника Общества были выплачены дивиденды из прибыли прошлых лет. Сумма начисленных дивидендов составила 21 500 тыс. руб., НДФЛ 13% составил 650 тыс. руб., НДФЛ 15% составил 2 475 тыс. руб.

5. 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. В 2022 году Комарову Е.В. предоставлены денежные займы: по договору №4/3-22 от 21.11.2022г, под 7% годовых, срок погашения 30.11.2023г., сумма задолженности 20 154 тыс. руб., по договору №5/3-22 от 28.12.2022г, под 7% годовых, срок погашения 30.11.2023г., сумма задолженности 6 003 тыс. руб.,

6. Связанными сторонами для организации:

- ООО «СИМ» по ключевому персоналу , кол-во (4), выполнение работ на общую сумму 17 387 тыс. руб.,
- ООО «Русский лед» кол-во (2), покупка материалов на 8 476 тыс. руб., кол-во (1) договоры займа выплаченный основной долг и/или проценты на 9 595 тыс. руб.

7. Вознаграждение управленческого персонала (генеральный директор, технический руководитель, главный инженер, главный инженер проекта, зам. гл. бухгалтеа, начальник отдела кадров за 2022 год составило 6 085 тыс. руб., уплачен НДФЛ 13% - 791 тыс. руб.

8. События после отчетной даты:

- 28.11.2022 ООО «Русский лед Девелопмент» обратилась с заявлением в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области о признании должника ООО "СК"КОНТАКТ»

несостоятельным (банкротом), судебное заседание состоялось 01.02.2023, в заявление отказано. Будет подано новое заявление.

9. В 2019 году ООО «Русский лёд 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 лёд 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. ООО «Русский лёд 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 лёд 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. В течение 2020-2021гг часть задолженности в размере 480 тыс. руб. была погашена. В связи с тем, что ООО "СК"КОНТАКТ" систематически нарушает условия мирового соглашения, ООО «Русский лёд Девелопмент» обратилось в Ломоносовский районный суд по Ленинградской области дело № 2-745/2022 (2-2309/2021;) ~ М-1558/2021 с исковым требованием взыскать с поручителя Григорьева А.О. денежные средства. Решение от 01.07.2022г. вынесено в пользу ООО «Русский лёд Девелопмент», по которому взыскать сумму задолженности в размере 3 165 тыс. руб., проценты за пользование денежными средствами в размере 137 тыс. руб. с последующим начислением до момента полного исполнения судебного акта, государственную пошлину в размере 27 тыс. руб. с поручителя. Исполнительный лист от 01.07.2022г получен. Помимо этого, организация 28.11.2022 обратилась с заявлением в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области о признании должника ООО "СК"КОНТАКТ» несостоятельным (банкротом).

По состоянию на 31.12.2022г. за ООО "СК"КОНТАКТ" остаток задолженности составляет 3 165 тыс. руб., в т.ч основной долг 2 766 тыс. руб., неустойка 400 тыс. руб., за Григорьевым А.О. государственная пошлина в размере 27 тыс. руб.

10. 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, судебным расходам была погашена в течение 2022 года на сумму 3 243 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г остаток задолженности составил 100 тыс. руб. (госпошлина) по договору №080/19-ГЗ от 25.09.2019 дело №А40-120479/20-126-879.

11. Резервы по сомнительным долгам. На конец года организацией в бухгалтерском учете начислен резерв по сомнительному долгу в размере 3 192 тыс. руб. в т.ч. в нее входят: на всю сумму задолженности по контрагенту ООО "СК"КОНТАКТ" 3 165 тыс. руб., за Григорьевым А.О. 27 тыс. руб.

В налоговом учете резерв не создавался. В бухгалтерской отчетности по строке №1230 «Дебиторская задолженность» дебиторская задолженность показана за вычетом образованного резерва.

12. В 2022 году проведена одна крупная сделка. К крупным сделкам для организации относятся сделки на сумму больше 62 238 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 246 тыс. руб., в т.ч. оценочные обязательства и резервы по отпускам 245 тыс. руб., от продажи основных средств с убытком 0,6 тыс. руб.

14. Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

15. 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 – 28.09.2022-25.11.2022, 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 рассматривается как отдельный договор. В нашем случае как отдельный договор и каждый объект строительства разделяются на монтаж и на демонтаж. По каждой работе определяются доходы и расходы, есть техническая документация. На основании вышеизложенного в отношении этих договоров ПБУ 2/2008 не применялось.

16. В отчетном периоде запасы признавались в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов - по средней себестоимости.

17. ФСБУ 25/2018 в 2022 году не применялся, т.к. текущие договоры аренды заключены сроком не более 12 месяцев.

18. 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 2022 год составила 336 893 тыс. руб. (без НДС). Выручка от реализации покупных материалов составила 300 тыс. руб., расходы на продажу составили 30 тыс. руб. внереализационные доходы составили 336 тыс. руб. (без НДС).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, по данным бухгалтерского учета организацией была получена чистая прибыль в размере 46 566 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе показатель нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год и с учетом выплаченных дивидендов составила 77 012 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета.

Генеральный директор

Комаров Е.В.

24.02.2023г