

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 2023 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 "РСР" 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 2 810 тыс. руб.

Основными средствами организации являются:

- а/м А/м Jeep Grand Cherokee

- блок контейнер из сэндвич панелей БКСП-201

По состоянию на 31.12.2023г. 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. Амортизация начисляется линейным способом.

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 2023г составил 43 тыс. руб.

По строке баланса №1170 «**Финансовые вложения**» отражена сумма 136 тыс. руб., предоставлен процентный займ сотруднику организации:

- договор №3/3-21 от 19.07.2021г. под 7% годовых, срок погашения до 18.07.2024г. сумма задолженности 136 тыс. руб.

По строке баланса №1210 «Запасы» отражена сумма 110 559 тыс. руб. она состоит:

- материалы 97 тыс. руб.,
- товары 63 360 тыс. руб.,
- готовая продукция 47 102 тыс. руб..

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения (потенциального убытка в будущем).

По строке баланса №1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма 159 753 тыс. руб. в т.ч. в нее входят:

- юридические услуги 130 тыс. руб.,
- обслуживание, использование программы 46 тыс. руб.,
- аренда помещений 552 тыс. руб.,
- пропуска для а/м 200 тыс. руб.,
- расчеты за товары, материалы 9 023 тыс. руб.,
- задолженность за заказчиком за выполненные работы ГАУК «ЦПКиО им. М. Горького» 144 196 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом 2 092 тыс. руб.,
- депозитный счет Арбитражного суда 225 тыс. руб.
- членство в СРО 96 тыс. руб.
- расчеты по СМР 2 766 тыс. руб.
- расчеты по претензиям 427 тыс. руб.

По строке баланса №1240 «Финансовые вложения» отражена сумма 451 тыс. руб. предоставленные займы сотрудникам организации:

- по договору №1/3-23 от 03.03.2023г, под 7% годовых, срок погашения 28.02.2024г., сумма задолженности 244 тыс. руб.,
- по договору №2/3-23 от 10.07.2023г, под 7% годовых, срок погашения 30.04.2024г., сумма задолженности 207 тыс. руб.,

По строке баланса №1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма 194 081 тыс. руб. в т.ч. в нее входят:

- строительно-монтажные работы 54 226 тыс. руб.,
- за товары 54 039 тыс. руб.,
- возмещение коммунальных услуг (электричество) 106 тыс. руб.,
- за услуги связи (интернет) 4 тыс. руб.,
- расчеты по налогам 33 996 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами 8 тыс. руб.
- расчеты по авансам полученным 51 702 тыс. руб.

По строке баланса №1510 «Заемные средства» отражена сумма 3 800 тыс. руб. В связи с нехваткой оборотных средств, в течение года привлекались заемные средства. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность состоит: по договору беспроцентного займа №06/23-БЗ от 07.11.2023г, проценты не начисляются, срок погашения 30.11.24г на сумму 1 500 тыс. руб., сумма задолженности 1 500 тыс. руб., по договору беспроцентного займа №07/23-БЗ от 09.11.2023г, проценты не начисляются, срок погашения 30.11.24г на сумму 1 500 тыс. руб., сумма задолженности 1 500 тыс. руб., по договору беспроцентного займа №08/23-БЗ от 01.12.2023г, проценты не начисляются, срок погашения 30.11.24г на сумму 800 тыс. руб., сумма задолженности 800 тыс. руб.

По строке баланса №1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма 1 656 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 из прибыли были выплачены дивиденды. Сумма начисленных дивидендов составила 75 000 тыс. руб., НДФЛ 13% составил 650 тыс. руб., НДФЛ 15% составил 10 500 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. В связи с нехваткой оборотных средств учредитель предоставил Обществу заемные средства по договорам беспроцентного займа, задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 3 800 тыс. руб., сделка не является контролируемой согласно подп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ.

5. Связанными сторонами для организации:

- ООО «СИМ» по ключевому персоналу, кол-во (4), выполнение работ на общую сумму 25 127 тыс. руб.,

- ООО «Русский лед» кол-во (1), покупка материалов на 40 тыс. руб..

6. Вознаграждение управленческого персонала (генеральный директор, технический руководитель, зам. технического руководителя, зам. технического руководителя по общим вопросам, главный инженер, главный инженер проекта, зам. гл. бухгалтера, начальник отдела кадров за 2023 год составило 11 398 тыс. руб., уплачен НДФЛ 13% - 1 482 тыс. руб.

7. Резервы по сомнительным долгам. В бухгалтерском учете восстановлен 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.

8. В 2023 году проведены три крупные сделки. К крупным сделкам для организации относятся сделки на сумму больше 87 015 тыс. руб. Все крупные сделки одобрены решением единственного участника Общества. Правила одобрения крупной сделки соблюдены.

9. Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», на конец года остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составляет 379 тыс. руб., в т.ч. оценочные обязательства и резервы по отпускам 378 тыс. руб., от продажи основных средств с убытком 0,2 тыс. руб.

10. 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 – 11.09.2023-02.11.2023, сроки выполнения работ по демонтажу катка в 2022г - 01.03.2022-15.04.2022, в 2023г - 01.03.2023-15.04.2023, в 2024г – 26.02.2024-15.04.2024.

В 2023 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 2023г с 24.10.2021 по 23.11.2023, сроки выполнения работ по демонтажу катка в 2024г – с 11.03.2024 по 14.04.2024.

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 каждым работам определяются доходы и расходы, есть техническая документация. На основании вышеизложенного в отношении этих договоров ПБУ 2/2008 не применялось.

11. ФСБУ 25/2018 в 2023 году не применялось, т.к. текущие договоры аренды заключены сроком не более 12 месяцев.

12. События после отчетной даты:

- применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024г., переход на новый стандарт без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

- по состоянию на 31.12.2023г задолженность за ООО "СК"КОНТАКТ" составляет 3 165 тыс. руб., в т.ч основной долг 2 766 тыс. руб., неустойка 400 тыс. руб., за Григорьевым А.О. (личное поручительство генерального директора ООО "СК"КОНТАКТ" Григорьев А.О.) государственная пошлина в размере 27 тыс. руб. Право требования задолженности у должника ООО "СК"КОНТАКТ", Григорьева А.О. передано на основании договора уступки права требования №1501/2024 от 15.01.2024г. За уступаемые права (требования) по договору Цессионарий выплачивает Цеденту денежные средства в размере 1 400 тыс. руб.

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

14. 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 2023 год составила 282 365 тыс. руб. (без НДС). Выручка от реализации покупных товаров составила 455 тыс. руб., расходы на продажу составили 124 тыс. руб. внереализационные доходы составили 776 тыс. руб. (без НДС).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, по данным бухгалтерского учета организацией была получена чистая прибыль в размере 85 363 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе показатель нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год и с учетом выплаченных дивидендов составила 87 375 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета.

Генеральный директор

Комаров Е.В.

01.03.2024г