

ООО «РЕМТЕХНИКА»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год

Общая информация

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «РЕМТЕХНИКА»
ИНН/КПП 7708536585/770101001

Адрес 105005, г. Москва, ул. Бауманская, д. 16, стр. 1, этаж 5, пом. I, ком 11Ч, каб. А-505

Уставный капитал 10 тыс. руб. Оплачен полностью.

Численность на 31.12.2021г. составляет 1 человек (совместитель), на 31.12.2022г. – 11 человек (совместители).

Основной вид деятельности в соответствии с Уставом Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества.

Единоличным исполнительным органом с 16.01.2021 является генеральный директор – Новиков Игорь Олегович. До 15.01.2021г. руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор – Светанков Александр Владимирович.

Участники общества

ЗАО «Лаборатория вестибулярных расстройств», 82,9934 %УК до 27.12.2022 г. Доля перешла к АО «Инфа-ОТЕЛЬ» на основании Договора о присоединении ЗАО «Лаборатория вестибулярных расстройств» к АО «Инфа-ОТЕЛЬ» от 12.07.2022 г., передаточный акт подписан 20.10.2022 г., лист записи об изменении сведений о юридическом лице в ЮГРЮЛ от 27.12.2022 г.

АО «Шармин», 17,0066 %УК

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Курсы валют на 31 декабря 2022г. (далее - отчетная дата):

Евро (EUR) – 75,6553 руб.

Доллар США (USD) – 70,3375 руб.

Влияние пандемии и специальной военной операции на деятельность Общества и показатели отчетности

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Обществом создан в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов под оплату отпусков.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса

На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.
11 442	263	11 179

В отчетном периоде Общество заключало Договоры на проведение исследований состояния и перспектив развития рынка кондитерских изделий на территории Донецкой и Луганской народных республик, Херсонской и Запорожской областей. Это направление деятельности потребовало привлечение к работе новых сотрудников, изменило структуру доходов и расходов Общества. Также на статьи баланса повлияли следующие существенные изменения:

1. Внеоборотные активы

1.1. Основные средства.

На отчетную дату по строке баланса отражены приобретенные в октябре 2022 г. бронежилеты – 580 тыс. руб. По основным средствам начислена в расходы амортизация в сумме 20 тыс. руб. На 31.12.2021 г. основные средства отсутствовали.

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 78 тыс. руб., в предшествующем - 78 тыс. руб.

1.2. Долгосрочные финансовые вложения состоят из следующих активов:

тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения		на 31.12.2022	на 31.12.2021
ИТОГО		100	-
в т.ч.	Выданные займы	100	-

На отчетную дату структура финансовых вложений изменилась по сравнению с отчетной датой предшествующего года:

- в отчетном году выдан транш по долгосрочному процентному займу (срок погашения 2027 г.) на сумму 100 тыс. руб.;

В 2021 году должником погашен выданный заем на сумму 550 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества;

В 2021 году, на основании записи в ЕГРЮЛ об исключении заемщика в связи с наличием недостоверных сведений, из состава долгосрочных финансовых вложений списана в прочие расходы сумма основного долга по договору займа в размере 400 тыс. руб. Сумма созданного ранее резерва под обесценение финансового вложения в размере 100% стоимости включена в состав прочих доходов.

Также в составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены права требования по договорам процентных займов. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены с учетом созданного резерва под обесценения финансовых вложений в размере 100% стоимости на сумму 15 077 тыс. руб. в размере 0 тыс. руб.

1.3. Прочие внеоборотные активы состоят из следующих активов:

тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы		на 31.12.2022	на 31.12.2021
ИТОГО		2	-
в т.ч.	проценты к получению по предоставленным займам	2	-

На отчетную дату структура прочих внеоборотных активов изменилась по сравнению с отчетной датой предшествующего года:

- в отчетном году начислены в доход Общества причитающиеся проценты по выданному займу в сумме 2 тыс. руб.

В 2021 году должником при погашении заемного обязательства (полностью) погашено процентов на сумму 107 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества;

В 2021 году, на основании записи в ЕГРЮЛ об исключении заемщика в связи с наличием недостоверных сведений, из состава прочих внеоборотных активов списана сумма процентов по договору займа в размере 416 тыс. руб. за счет ранее созданного резерва сомнительной задолженности.

Также в составе прочих внеоборотных средств Общества отражены проценты по договорам займов со сроком погашения в 2025-2026гг., в бухгалтерской отчетности данная дебиторская задолженность отражена с учетом созданного резерва по сомнительной задолженности на сумму 4 929 тыс. руб. в размере 0 тыс. руб. На отчетную дату сумма резерва увеличилась на 1 195 тыс. руб. (начислены в доход Общества причитающиеся проценты).

2. Оборотные активы

2.1 Дебиторская задолженность существенно изменилась на отчетную дату:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность		на 31.12.2022	на 31.12.2021
ИТОГО		10 505	7
в т.ч.	расчеты с поставщиками	20	6
	расчеты по налогам и социальному страхованию	587	-
	расчеты с заказчиками	9 880	-

На отчетную дату переплата в бюджет по налогу на доходы физических лиц составила 67,4 тыс. руб., переплата по расчетам по социальному страхованию и обеспечению – 519,4 тыс. руб.

Задолженность заказчика за оказанные услуги (срочная) – 9 862 тыс. руб.

2.2 Денежные средства на расчетных счетах (в рублях)

тыс. руб.

Расчетные счета		на 31.12.2022	на 31.12.2021
ИТОГО		255	257
в т.ч.	АО ГУТА-БАНК	210	212
	ПАО СБЕРБАНК	45	45

3. Капитал и резервы

3.1 Величина уставного капитала за отчетный период не изменялась и составляет 10 тыс. руб.

3.2 Нераспределенная прибыль на отчетную дату скорректирована на величину убытка отчетного года.

тыс. руб.

Капитал и резервы		на 31.12.2021	на 31.12.2021
ИТОГО		(184 202)	(180 209)
в т.ч.	Уставный капитал	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(184 212)	(180 219)

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

4.1 Долгосрочные обязательства состоят из займов со сроком погашения в 2024-2026гг., а также процентов к уплате со сроком погашения одновременно с займом.

тыс. руб.

Долгосрочные обязательства		на 31.12.2022	на 31.12.2021
ИТОГО		191 303	180 472
в т.ч.	Долгосрочные займы	182 111	177 548
	Проценты по долгосрочным займам	9 192	2 924

В отчетном году Общество привлекло долгосрочных заемных средств на сумму 6 570 тыс. руб. Заём на сумму 2 007 тыс. руб. и начисленные проценты по данному виду обязательства на сумму 222 тыс. руб. переведены в состав краткосрочной задолженности.

За отчетный период начислено процентов по долгосрочным обязательствам 6 268 тыс. руб.

Согласно условиям договоров займа, Общество для осуществления финансово-хозяйственной деятельности вправе привлечь по заключенным договорам дополнительно 994 789 тыс. руб. заемных средств.

В 2021 году Общество привлекло долгосрочных заемных средств на сумму 171 900 тыс. руб. с более низкой процентной ставкой и сроком погашения в 2026г., что позволило погасить займы с более высокой процентной ставкой своевременно в размере 137 240 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов на дату выплаты на сумму 19 800 тыс. руб.

За 2021 год начислено процентов по долгосрочным обязательствам 4 310 тыс. руб.

4.2. Краткосрочные обязательства состоят из займов со сроком погашения в течение 12 мес. после отчетной даты, а также процентов к уплате со сроком погашения одновременно с займом.

тыс. руб.

Краткосрочные обязательства		на 31.12.2022	на 31.12.2021
ИТОГО		2 316	-
в т.ч.	Краткосрочные займы	2 007	-
	Проценты по краткосрочным займам	309	-

В отчетном году Заём на сумму 2 007 тыс. руб. и начисленные проценты по данному виду обязательства на сумму 222 тыс. руб. переведены из долгосрочных в состав краткосрочных обязательств.

За отчетный период начислено процентов по краткосрочным обязательствам 87 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. краткосрочные обязательства со сроком погашения в течении 12 мес. после отчетной даты отсутствовали.

4.3. Кредиторская задолженность существенно изменилась на отчетную дату:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность		на 31.12.2022	на 31.12.2021
ИТОГО		2 004	-
в т.ч.	расчеты с поставщиками	291	-
	расчеты по налогам	1 621	-

На отчетную дату задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость составила 1 621 тыс. руб. (срок окончательной оплаты 28.03.23 г.)

Задолженность поставщикам за оказанные услуги (срочная) – 291 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. кредиторская задолженность отсутствовала.

4.4. Оценочные обязательства.

На отчетную дату по строке баланса отражен созданный в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов под оплату отпусков – 20 тыс. руб. На 31.12.2021 г. сумма резерва составляла – 0,3 тыс. руб.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатели отчета о финансовых результатах		За Январь – Декабрь 2021г.	За Январь – Декабрь 2021г.
Доходы ИТОГО		13 754	1 699
	выручка от реализации услуг	12 542	-
	проценты к получению по выданным займам	1 197	1 260
	доходы от реализации прочего имущества	15	-
	восстановление резерва под обесценение при списании финансового вложения	-	400
	доходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	-	10
	положительные курсовые разницы	-	29
Расходы ИТОГО		17 747	8 718
5.1	Себестоимость продаж	8 817	-
	расходы на служебные поездки	6 203	-
	страхование сотрудников на время служебной поездки	1 935	-
	ТМЦ, переданные в эксплуатацию	304	-
	расходы на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	335	-
	резерв предстоящих расходов на оплату отпуска	20	-
	амортизация ОС	20	-
5.2	Управленческие расходы	1 044	-
	услуги по ведению бухгалтерского учета	960	-
	субаренда помещения	70	-
	расходы на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	8	-
	расходы на организацию электронного документооборота	6	-

	резерв предстоящих расходов на оплату отпуска	1	
	Проценты к уплате	6 577	5 919
5.3	Прочие расходы	1 309	2 799
	списание основного долга по договору займа, исключенного из ЕГРЮЛ должника	-	400
	резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1 195	1 241
	услуги по ведению бухгалтерского учета	-	960
	расходы на организацию электронного документооборота	-	21
	субаренда помещения	-	78
	расходы на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	-	8
	расходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	-	5
	отрицательные курсовые разницы	-	64
	комиссия банка	20	15
	расходы на нотариальные действия	-	6
	расходы, связанные с реализацией прочего имущества	18	-
	НДС непринятый к возмещению	62	-
	прочие расходы	16	-

Расчеты по налогу на прибыль за период с **01.01.2022г. по 31.12.2022г.:**

Убыток отчетного периода до налогообложения составил 3 993 тыс. руб.

Применимая ставка налога на прибыль - 20%

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Условный доход по налогу на прибыль 799 тыс. руб. (3 993 тыс. руб. *20%).

Постоянный налоговый расход в связи с невозможностью реализации отложенных налоговых активов в обозримом будущем - 799 тыс. руб.

Размер текущего налога на прибыль - 0 тыс. руб. в связи с полученным убытком.

Итого налог на прибыль – 0 руб. (799 тыс. руб. – 799 тыс. руб.)

Чистый убыток 2022 г. – 3 993 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль за период с **01.01.2021г. по 31.12.2021г.:**

Убыток отчетного периода до налогообложения составил 7 019 тыс. руб.

Применимая ставка налога на прибыль - 20%

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Условный доход по налогу на прибыль 1 404 тыс. руб. (7 019 тыс. руб. *20%).

Постоянный налоговый расход в связи с невозможностью реализации отложенных налоговых активов в обозримом будущем - 1 404 тыс. руб.

Итого расход по налогу на прибыль – 0 руб. (1 404 тыс. руб. – 1 404 тыс. руб.)

Чистый убыток 2021 г. – 7 019 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

Контролирующее лицо:

ЗАО "Лаборатория вестибулярных расстройств" адрес местонахождения: 119072, Москва г., Берсеневская наб., дом № 6, строение 1, этаж 1, пом. I, ком. 10Ч. Доля владения – 82,9934 % УК с 27.11.2020г. до 27.12.2022г.

АО «Инфа-ОТЕЛЬ» адрес местонахождения: 109012, г. Москва, ул. Рождественка, д.3/6 стр.1. Доля владения – 82,9934 % УК с 27.12.2022г.

Контролируемых лиц нет.

Прочие связанные стороны:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор до 15.01.2021г. – Светанков Александр Владимирович, с 16.01.2021г. – Новиков Игорь Олегович.

Операции с прочими связанными сторонами за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:

- вознаграждение (заработная плата), выплаченное в 2022 году основному управленческому персоналу (генеральный директор), пропорционально отработанному времени – 8 тыс. руб., в том числе социальные взносы – 2 тыс. руб.;
- полученные займы от прочих связанных сторон:
 - ✓ на 31.12.2021г. задолженность Общества составляла 12 848 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 700 тыс. руб.
 - ✓ за отчетный период в составе прочих расходов признано начисленных процентов 553 тыс. руб.;
 - ✓ в отчетном периоде погашения основного долга и процентов не было;
 - ✓ на 31.12.2022г. задолженность Общества составила 12 848 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 1 253 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

- вознаграждение (заработная плата), выплаченное в 2021 году основному управленческому персоналу (генеральный директор), пропорционально отработанному времени – 8 тыс. руб., в том числе социальные взносы – 2 тыс. руб.;
- полученные займы от прочих связанных сторон:
 - ✓ на 16.01.2021г. задолженность Общества составила 44 848 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 161 тыс. руб.
 - ✓ за период 16.01.2021г. – 31.12.2021г. в составе прочих расходов признано начисленных процентов 875 тыс. руб.;
 - ✓ за период 16.01.2021г. – 31.12.2021г. погашен займ 32 000 тыс. руб. и начисленных на дату погашения процентов 335 тыс. руб.;
 - ✓ на 31.12.2021г. задолженность Общества составила 12 848 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 700 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в 2022г. не было.

Забалансовые активы и обязательства

Арендованный объект недвижимости (помещения, офисные) в размере 78 тыс. руб. отражен в размере годовой арендной платы.

7. События после отчетной даты.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Также на текущий момент остается вероятность новых вспышек заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

8. Анализ финансового результата деятельности организации

По итогам 2022 года Обществом получен убыток в размере 3 993 тыс. руб., что значительно меньше показателей 2021 года. На текущий момент Общество осуществляет деятельность по оказанию услуг по проведению исследований состояния и перспектив развития рынка кондитерских изделий на территории Донецкой и Луганской народных республик, Херсонской и Запорожской областей, находится в активном поиске прибыльных инвестиционных проектов, способных принести в будущем доход.

Не смотря на отрицательные результаты деятельности у Общества есть достаточная степень уверенности в том, что оно получит достаточное финансирование для продолжения деятельности от контролирующего лица или прочих связанных сторон и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
16 февраля 2023г.

Новиков И.О.