Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Нивак Девелопмент» за 2020 г.

1. Сведения об организации:

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Нивак Девелопмент» (далее также Общество);

1.2. ИНН/КПП Общества 7725456820 /771401001;

1.3. Общество зарегистрировано 22.12.2017 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ОГРН Общества: 1187746267972;

1.4. 125167, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом № 47, строение 2, помещение II, ком 48, офис 430

1.5. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2020г. составила 1 человек;

1.6. Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий

1.7. Исполнительным органом Общества в 2020 году являлись:

- Генеральный директор – Дилекчи Таха Ахмет;

1.8. Уставный капитал Общества составляет 10 000.00 руб.

1.9. Учредителями Общества являются:

- АО «НИВАТ ИНШААТ» 15 ТЕММУЗ, МАХАЛЛЕСИ ГЮЛЬБАХАР ДЖАДДЕСИ ШЕХИТ ДЖЕНГИЗ КАРДЖИОГЛУ СОКАК № 6/51, ГЮНЕШЛИ-БАГДЖИЛАР, СТАМБУЛ, ТУРЦИЯ 34212
- Доля в уставном капитале Общества – 100%.

2. Информация об учетной политике:

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

Основные средства

В соответствии с пунктами 4 и 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее также ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, актив принимается к

бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.17 и п.18 ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 переоценка основных средств не производится.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Валюта	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.5 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее также ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, а также п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.12.2010 N 186н) материалы учитываются по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Резервы

На основании пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н *резервы под снижение стоимости материальных ценностей,* не создаются.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), *резерв сомнительных долгов* создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на ежемесячной основе. Информации о состоянии и движении зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010).

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев (с учетом месяца, на отчетную дату которого рассчитывается резерв) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- строительство жилых и нежилых зданий
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

Учет расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

Применение норм ПБУ 18/02

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Актив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2020 г. составляет 641 228,01 руб.

Показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2020 г. составляет 14 500 454,21 руб.,

Наименование контрагента с существенной дебиторской задолженностью, тыс.руб.	31.12.2020
ТЕМА РИТЕЙЛ РУ ООО	11 342
Налог на прибыль	1 837
Иные	1 321

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2020 г. составляет 4 349 357,21 руб.,

Наименование показателя, руб.	31.12.2020
Денежные средства на счете в банке в рублях	2 473 938,35
Денежные средства на счете в банке в валюте	1 875 418,86
Итого денежные средства	4 349 357,21

Показатель по строке 1260 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2020 г. составляет 110 000,00 руб.,

3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2020 г. отражен в размере 10 000,00 руб.

Показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2020 г. отражен в размере 14 019 836,16 руб.

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2020 г. отражен в размере 5 571 203,30 руб

Наименование контрагента с существенной кредиторской задолженностью, тыс.руб.	31.12.2020
ALBATROSS MAGAZACILIK A.S.	3 854
Конструктив Строй ООО	1 009
НДС	449
Иные	259
Итого	5 571

4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности в 2020 г. связаны с продажей товаров основному покупателю ООО «Тема Ритейл» и составили 47 948 457,00 руб.

Прочие доходы составили 45 986 922,29 руб. из них:

Курсовые разницы/Currency exchange	3 634 985,37
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса/ currency sales difference	805 262,30
Продажа (покупка) иностранной валюты/currency sales	3 394 265,20
Резервы по сомнительным долгам/ Bad debt provision	38 152 409,42

Себестоимость продаж составила 34 356 444,97 руб, в данную сумму включены таможенные пошлины.

Расходы по обычным видам деятельности в 2020 г. отражены в размере 4 094 950,83 руб. из них

IT услуги	5 177,83
Аренда офиса	218 268,35
Бухгалтерские услуги	1 429 548,35
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	18 950,16
Возмещение расходов таможенному представителю	108 100,01
Оплата труда	2 168 502,68
Таможенное оформление	4 000,00
Транспортные расходы	65 241,67
Услуги валютного контроля	69 244,46
Услуги связи	7 917,32

Прочие расходы отражены в размере 50 591 027,16 руб.

Компенсация за задержку зарплаты	38,38
Курсовые разницы	8 816 126,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 415 887,11
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12 428,55
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	81 307,39
Резервы по сомнительным долгам	38 152 409,42
Расходы на услуги банков	112 330,31
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	500,00

5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2020 г. являются:

- Генеральный директор – Дилекчи Таха Ахмет;
- Учредитель – АО «НИВАТ ИНШААТ»

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2020 году у Общества отсутствовали.

6. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2020 г. отсутствовали.

Общество не собирается прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год, отсутствуют.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2020 г. составляет.

НДС	448 613.66

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2020 г. отсутствует.

Генеральный директор _____ Дилекчи Таха Ахмет.

м.п.

«20» февраля 2021 г.