

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	68 041	341 076	-	(137)	408 980
	5250	за 2020г.	-	99 714	-	(31 673)	68 041
в том числе:							
Завод кабеленесущих конструкций	5241	за 2021г.	68 041	340 939	-	-	408 980
	5251	за 2020г.	-	68 041	-	-	68 041
Система панорамного видеонаблюдения территории на объекте	5242	за 2021г.	-	67	-	(67)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E14-IML 20RA0012RT Intel Core i5 10210U 1.6 GhZ	5243	за 2021г.	-	70	-	(70)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Моноблок HP 24-k	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	82	-	(82)	-
Земельный участок 26308 кв.м (47:26:0108001:638) в ленинградской области	5245	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2020г.	-	31 592	-	(31 592)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 566	2 566	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бересневич Ирина
Иосифовна**
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	1 600	-	280	-	(1 480)	-	-	-	-	-	-	402	(2)
	5530	за 2020г.	-	-	1 600	-	-	-	-	-	-	-	-	1 600	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 108	-	280	-	(988)	-	-	-	-	-	-	816	(2)
	5532	за 2020г.	-	-	1 108	-	-	-	-	-	-	-	-	1 108	-
Прочая	5513	за 2021г.	492	-	-	-	(492)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020г.	-	-	492	-	-	-	-	-	-	-	-	492	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	1 600	-	280	-	(1 480)	-	-	X	-	-	-	402	(2)
	5520	за 2020г.	-	-	1 600	-	-	-	-	X	-	-	-	1 600	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	372	417	3	(259)	-	-	-	-	533
	5580	за 2020г.	13	372	-	(13)	-	-	-	-	372
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	59	420	-	(59)	-	-	-	-	420
	5581	за 2020г.	13	59	-	(13)	-	-	-	-	59
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	313	(3)	3	(200)	-	-	-	-	113
	5583	за 2020г.	-	313	-	-	-	-	-	-	313
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	372	417	3	(259)	-	X	-	-	533
	5570	за 2020г.	13	372	-	(13)	-	X	-	-	372

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2 344	579
Расходы на оплату труда	5620	7 496	5 768
Отчисления на социальные нужды	5630	1 999	1 201
Амортизация	5640	36	-
Прочие затраты	5650	3 976	2 492
Итого по элементам	5660	15 851	10 040
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 851	10 040

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Бересневич Ирина
Иосифовна**

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НИДАКС ХОЛДИНГ РУС» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НИДАКС ХОЛДИНГ РУС» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НИДАКС ХОЛДИНГ РУС» (далее – «Общество») было зарегистрировано 5 августа 2019 г.

Юридический адрес Общества в соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц: 125047, Москва г, Тверская-Ямская 1-Я ул, дом 16/23, строение 1, этаж 2, помещение III, кабинет 1.

Видами деятельности, заявленными Обществом, являются:

1. Деятельность холдинговых компаний;
2. Покупка и продажа собственного недвижимого имущества,
3. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом,
4. Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

На данный момент Общество осуществляет подготовительные работы к запуску своего основного вида деятельности - строительство объекта недвижимости, предназначенного в дальнейшем для сдачи в аренду.

Сведения об учредит елях

Сведения об учредителях (участниках) – иностранных юридических лицах:

Полное наименование учредителя (участника) – юр. лица	НИДАКС ГАЛЬВАНИК ГМБХ	ФИНТЕХ ГМБХ
Размер вклада	515 489 800,00 руб.	10 520 200,00 руб.
Страна регистрации (инкорпорации)	Германия	Германия
Дата регистрации в стране регистрации (инкорпорации)	03.04.1998г.	20.06.2005
Регистрационный номер	HRV 7965	HRV 20827
Наименование регистрирующего органа	ОКРУЖНОЙ СУД БОНН	ОКРУЖНОЙ СУД МОНТАБАУР
Место нахождения в стране регистрации (инкорпорации)	КЁНИГСВИНТЕРЕРШТРАС СЕ 97, 53227 БОНН	АСБАХЕР ШТР. 141, 53545 ЛИНЦ-НА-РЕЙНЕ
Доля в процентах	98	2

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 5 человека (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 3 человека).

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Бересневич Ирина Иосифовна.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Материально-производственные запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Учет обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями/заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма авансов, полученных (выданных) на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков (поставщиков и подрядчиков), отражаются в отчетности за минусом НДС, начисленного к уплате в бюджет (предъявленного и вычету из бюджета) по выданным авансам.

Сумма авансов, выданных поставщикам в связи с созданием инвестиционного актива, отражается строке баланса «Основные средства».

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Управленческие расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственный расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты,

отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» или «Основные средства», если связаны с созданием инвестиционного актива, за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств отсутствует.

Основные средства общества не являются объектом залога.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

В составе Основных средств в строке баланса 1150 учтены выданные авансы поставщикам, связанные с созданием объекта строительства, в размере 250 924 тыс. руб.

У Общества имеется полученное в аренду основное средство (автомобиль), данные отражены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Предоставленные займы

Предоставленный в 2020 году займ от ООО «Нидакс» был погашен в 2021 году в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества нет выданных займов.

На 31 декабря 2020 г. резерв под обесценение на финансовые вложения не начислялся (на 31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г.: 0 тыс. руб.).

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, отсутствует (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма авансов, выданных поставщикам, составляет 400 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 600 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб.).

Сумма выданных поставщикам авансов, связанных с созданием объекта строительства, в размере 251 338 тыс. руб. отражена по строке баланса 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31 декабря 2021 г. резерв по сомнительным составляет 2 тыс.руб. (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб.).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	28 552	6 868	8 360
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	28 552	6 868	8 360
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	28 552	6 868	8 360

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Вид активов	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты по страхованию автотранспорта	10	10	0
Расходы на приобретение прав на использование программ	11	11	12
Итого	21	21	12

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества составил:

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019 г.	10	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2020 г.	101 010	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2021 г.	526 010	–

В 2021г. учредителями Общества было принято решение об увеличении размера уставного капитала за счет внесения дополнительного вклада денежными средствами в размере 425 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. доли были оплачены полностью.

В 2020 и 2021 годы Общество не осуществляло выплату дивидендов.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021г. у Общества заемные средства отсутствуют. (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 8 175 тыс. руб.).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к балансу.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 815 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 523 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 532 985 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 59 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 13 тыс. руб.).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	–	200	–
в том числе:			–
- на социальное страхование	–	15	–
- на пенсионное страхование	–	160	–
- на обязательное медицинское страхование	–	25	–
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	–	200	–

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Земельный налог	113	113	-
Итого задолженность по налогам и сборам	113	113	-

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

За 2021г. и 2020г. у Общества отсутствует выручка по обычным видам деятельности. На данный момент Общество осуществляет строительство объекта недвижимости, использование которого в дальнейшем будет направлено на получение дохода от сдачи в аренду.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	2 344	579
Расходы на оплату труда	7 496	5 768
Отчисления на социальные нужды	1 999	1 201
Амортизация	36	-
Прочие затраты	3 976	2 492
Итого управленческие расходы	15 851	10 040

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы, по выданным займам

В течение отчетного года начисленные проценты к получению по выданным займам составили 29 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Проценты по размещенным депозитам	1 185	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	248	-
Итого прочие расходы	1 433	-

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы на услуги банков	565	93
Штрафы и прочие неустойки (в т.ч. по хозяйственным договорам)	3	3
Прочие расходы	33	-
Итого прочие расходы	601	96

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(14 990)	(9 450)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(2 998)	(1 890)
Постоянные разницы	451	62
Вычитаемые временные разницы	2 565	1 844
Убыток текущего периода	2 496	8 696
Резерв по отпускам	58	523
Внеоборотные активы	12	
Налогооблагаемые временные разницы	(18)	(16)
Амортизация	(18)	(81)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	0	0
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Налог на прибыль	0	0

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся следующие операции:

- Предоставление займов.
- Возврат выданных займов.
- Получение процентов.
- Выплата заработной платы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Юридические лица					
1.	НИДАКС ГАЛЬВАНИК ГМБХ	Германия	Компания владеет долей равной или больше 20%	98%	—
2.	ФИНТЕХ ГМБХ	Германия	Компания владеет долей равной или больше 20%	2%	—
3.	ООО "Нидакс"	Россия	Компания, которая контролируется одним и тем же юридическим лицом	—	—
Основной управленческий персонал					
1.	Бересневич Ирина Иосифовна	Г. Москва	Руководитель Общества		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами, включая денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Дополнительный вклад в УК		-
НИДАКС ГАЛЬВАНИК ГМБХ	347 900	98 980
ФИНТЕХ ГМБХ	7 100	2 020
Выдача займов		
ООО "Нидакс"	-	33 000
Начислены проценты по выданным займам		
ООО "Нидакс"	-	686
Погашение выданных займов		
ООО "Нидакс"	10 000	23 000
Получены проценты		
ООО "Нидакс"	522	194

Вознаграждения участникам Общества

В 2021 и 2020 годы Общество не осуществляло выплату дивидендов.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора.

В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработную плату, премии, льготы, дивиденды и привилегии) на общую сумму 1 551 тыс. руб. (в 2020 году – 1 280 тыс. руб.).

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Степень влияния указанных выше факторов на мировую и российскую экономики сложно предугадать. Общество осуществляет регулярный мониторинг ситуации с целью оценки ее влияния на Общество и своевременного принятия мер.

Руководитель

Бересневич Ирина Иосифовна

30 марта 2022 г.