

10. Прочие пояснения

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью «Алтаджа Рус»

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица 01.12.2009 г. за основным государственным номером № 1097746763905.

Место нахождения Общества: Россия, 121087, г. Москва, ул. Барклая, д.6, стр.5. Этаж 4, комната 22А, 22Б.

Почтовый адрес Общества: Россия, 121087, г. Москва, ул. Барклая, д.6, стр.5.

2. Размер уставного капитала Общества в течение отчетного периода не менялся на 31.12.2021г. составляет 40 000,00 руб.

3. Участниками Общества являются:

Участник	Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале	Доля в уставном капитале
	(тыс. руб.)	(%)
Оноглу Ахмет Танер	40 000,00	100

4. В течение отчетного периода Общество не имело дочерних обществ.

5. Основным видом деятельности Общества является:

- Строительство зданий и сооружений.
- Строительно-монтажные работы.
- Проектные работы.

6. Численность персонала Общества составляет:

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
	(чел.)	(чел.)	(чел.)
Среднесписочная численность за период	33	64	74
Численность на конец периода	26	63	83

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, в частности: Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); другими документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерскую отчетность Общества формирует бухгалтерия Общества на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Обществом используются формы внешней годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, рекомендуемые Минфином РФ с включением в них, в случае необходимости, дополнительных показателей и пояснений.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1. Основные средства

В состав основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы, стоимостью до 100 000 руб. за единицу (включительно) отражаются в составе материально-производственных запасов.

Общество в 2021 году не проводило переоценку объектов основных средств.

Стоимость основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и прочих ограничений.

Обществом применяются следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Машины и оборудование	от 24 до 60
Транспортные средства	от 36 до 60

2.2. Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

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

Общество осуществляет проверку на обесценение материально-производственных запасов на конец отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает существенное превышение фактической себестоимости материально-производственных запасов над их рыночной стоимостью, Общество образует резерв на обесценение запасов на величину разницы между фактической себестоимостью и рыночной ценой материально производственных запасов.

2.3. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности покупателей, по авансам, выданным поставщикам товаров (работ, услуг), по прочей дебиторской задолженности

Создание резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

2.4. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерва на отпуск); иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе резервов предстоящих расходов.

2.5. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общество учитывает обособленно, по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая (налогооблагаемая) временная разница.

В бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто (не сальдируются).

2.6. Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от реализации строительных услуг
- доходы от прочих видов деятельности.

Доходы признаются Обществом методом начисления.

2.7. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов в Обществе подразделяется на прямые и косвенные.

Прямые расходы включают в себя стоимость приобретения товаров, расходы по доставке товаров.

К косвенным расходам относятся коммерческие расходы.

Прямые и косвенные расходы включаются в расходы на реализацию товаров, работ, и услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

2.8. Отчет о движении денежных средств

Состав денежных потоков, обычно возникающих в рамках хозяйственной деятельности Общества, соответствует типовому перечню, приведенному в классификации ПБУ 23/2011

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков свернуто результирующий поток включается в Отчет о движении денежных средств в составе прочих поступлений (платежей) от текущих операций.

3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль

3.1. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

3.2. Определение расходов по основному виду деятельности

Расходы по основному виду деятельности подразделяются на прямые расходы и косвенные расходы.

Прямые расходы включают в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

Курсовые разницы не включаются в состав ТЗР, а относятся на счета учета прочих доходов/расходов.

1) Материалы, приобретенные для использования при выполнении СМР собственными силами или передаче субподрядчикам на давальческих условиях, приходятся на счет 10. В случае если на момент приобретения известно, что материалы предназначены для продажи, они приходятся на счет 41 «Товары».

2) При безвозмездном получении МПЗ, при оприходовании МПЗ, полученных при демонтаже и разборке основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, их фактическая себестоимость определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости. Данные о справедливой (рыночной) стоимости должны подтверждаться документально.

3) Учет МПЗ осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов организации. На счете 10 «Материалы» МПЗ распределяются по следующим группам:

- Сырье и материалы;
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- Топливо;

- Тара и тарные материалы;
- Запасные части;
- Прочие материалы;
- Материалы, переданные в переработку на сторону;
- Строительные материалы;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе.

Косвенные расходы включают в себя прочие расходы, понесенные Обществом, связанные с приобретением и реализацией товаров, не отнесенные в состав прямых расходов, кроме внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, и аналогичных им расходов.

Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

3.3. Налоговый учет резервов

Для целей налогообложения Общество формирует резервы на выплату отпусков (оценочные резервы) и резерв по сомнительным долгам.

3.4. Оценка сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости единицы запасов.

3.5. Начисление амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизационная премия Обществом не применяется.

Специальный коэффициент для амортизируемых ОС, используемых в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, а также пониженные нормы амортизации Обществом не применяется.

3.6. Проценты по долговым обязательствам

Предельная величина процентов по долговым обязательствам, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3.7. Уплата авансовых платежей

Сумма ежемесячного авансового платежа определяется, исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

4. Изменения учетной политики на 2020 год.

По состоянию на дату подготовки отчетности предполагаются изменения учетной политики на 2021 год, в связи с изменениями Законодательства, установленными на 2021 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Состав оценочных обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			Признано обязательств	Списано обязательств на счета учета расходов	Списано обязательств в связи с их избыточностью	
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2021	1562	4587	6149		
	2020	3167	5373	-3771		
В том числе:						

Резервы на оплату отпусков, ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 12 месяцев после отчетной даты.	2021	1562	4587	-6149		0
	2020	3167	5373	-3771	0	1562

Оценка величины обязательств по оплате отпусков работников произведена Обществом, исходя из фактического количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода и фактической величины заработной платы работников за год, предшествующий отчетному; предоставление работникам отпусков производится в соответствии с действующим трудовым законодательством. В связи с этим Общество полагает, что существенные неопределенности в отношении срока и суммы обязательства отсутствуют.

1.2. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2021 у Общества имеются условные обязательства за счет убытка предыдущего периода (2018) в сумме – 3047,0 тыс. руб. и создан резерв по сомнительным долгам, сумма которого на 31.12.2021 составляет 2 862 тыс. руб.

2. Расчеты по налогу на прибыль

2.1. Увязка показателей суммы прибыли до налогообложения и текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	11391	3472
Условный расход по налогу на прибыль	(2356)	(807)
Постоянные налоговые разницы		
Постоянное налоговое обязательство (актив)	(1113)	(1113)
Вычитаемые временные разницы		
Изменение отложенных налоговых активов	6406	8805
Налогооблагаемые временные разницы		
Изменение отложенных налоговых обязательств	(171)	(214)

2.2. Состав постоянных налоговых активов и обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателей	2021	2020
Постоянные налоговые обязательства – всего,	(171)	(214)
В том числе, возникшие в связи с	0	0
Непризнанием для целей налогообложения расходов по	(470)	(562)
Непризнанием для целей налогообложения доходов от	0	0
Прочими аналогичными разницами	0	0

2.3. Изменения отложенных налоговых активов и обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателей	На 01.01.20 год.	Изменения за 2020 год	На 31.12.2020г.	Изменения за 2021 год	На 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы - всего	6 246	2 559	8 805	2 399	6 406
В том числе, возникшие в связи с					
Различиями в амортизации основных средств					
Налоговым убытком, перенесенным на будущее					
Создание резерва сомнительных долгов	0	28 788	28 788	-14 477	14 311

Создание резерва по оценочным обязательствам	3 164	1 602	1 562	4 587	0
Отложенные налоговые обязательства - всего	41	172	214	-43	171
В том числе, возникшие в связи с					
Разницами в способе формирования незавершенного производства					
Разницами в способе списания МПЗ					
Прочими аналогичными различиями				0	0

3. Капитал и резервы

3.1. Начисление и выплата дивидендов

Обществом в 2021 году были выплачены Дивиденды в сумме: 17 647 059 руб. и перечислено налога (НДФЛ 15%) в сумме: 2 647 059 рублей.

3.2. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) за отчетный период (тыс. руб.)

Наименование показателей	2021	2020
Изменение добавочного капитала - всего	0	0
В том числе		
Списание в нераспределенную прибыль добавочного капитала по выбывшим основным средствам, подвергшимся переоценке в предыдущих периодах	0	0
И т.п.		
Изменение нераспределенной прибыли - всего	(8611)	(865)
В том числе: дивиденды	(17647)	(3529)
Списание в нераспределенную прибыль добавочного капитала по выбывшим основным средствам, подвергшимся переоценке в предыдущих периодах	0	0
Отражение доходов (расходов) по _____ (указать доходы (расходы), отнесенные непосредственно на счета учета нераспределенной прибыли)	0	0

4. Доходы и расходы

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателей	2021	2020
Выручка - всего	113789	432298
В том числе,		
По видам деятельности	113789	432298
Себестоимость продаж – всего	(31991)	(365849)
В том числе,		
По видам деятельности	0	0
Валовая прибыль (убыток)	27558	55190

В течение 2020-2021 гг. Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами. Выручка Общества в 2021 году уменьшилась на 318 509, 0 тыс. руб. (что составило 73%) и составила 113 789,0 тыс. руб. Прибыль Общества на 31.12.2021 г. составила 11391,0 тыс. руб., в основном из-за уменьшения, точнее роспуска резерва по сомнительным долгам, так как были оплачены суммы гарантийного удержания ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНГКА СЕНТЕРС РУС ПРОПЕРТИ А" в сумме 19 055 145, 33 руб. и оплаты первой части гарантийного удержания в сумме 16 508 316, 00 руб. от ТРГОВЫЙ ДОМ ЦВУМ АО, но в налоговом учете убытки по итогам года составили 2 482 516 рублей. Это привело к увеличению суммы не покрытого убытка и на 31.12.2021г. он составил 17 718 577, 00 рублей. Нераспределенная прибыль общества уменьшилась на 8 612 тыс. руб. (из этой суммы были выплачены дивиденды в сумме 17 647 тыс. руб.) и увеличилась сумма нераспределенной прибыли на 9 036 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составила, по состоянию на 31.12.2021г., 64 086,00 тыс. руб. Среднесписочная численность сотрудников в течение отчетного периода

менялась в зависимости от объема выполнения работ и на 31.12.2021г. составила 33 человека, а фактическая численность составила 23 человека. Текущая кадров за отчетный период объясняется тем, что в основном для производства работ были привлечены трудовые мигранты, а у них заканчиваются патенты и они выезжают из страны. В 2021 году изменилась структура Дебиторской задолженности, а именно – уменьшилась задолженность по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» 19 022 тыс. руб. за 2020 г. и 4 628,0 тыс. руб. в 2020г., уменьшение составило -14 394 тыс. руб., уменьшилась сумма по статье «Авансы выданные» - с 9 081 тыс. руб. в 2020г. до 583 тыс. руб., уменьшение составило -8 498 тыс. руб. Кроме того, подрядчики предоставили счета -фактуры на выполненные работы в 2021г., сальдо на счете 19 -Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 2 447 тыс. руб.

Финансовые вложения на конец года составили 22 500 тыс. руб., и в течение года сумма процентов полученных от финансовых вложений составила 660 тыс. руб. что на 314 тыс. руб. меньше по сравнению с 2020г. Общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 26 788 тыс. руб. и составила 17 512 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности изменилась и составила 3 959 тыс. руб., что меньше на 18 265 тыс. руб. Уменьшилась сумма авансов полученных на -12 988 тыс. руб., и составили всего 111 тысяч рублей, расчетов по налогам и сборам составила всего 842 тысячи рублей, а задолженность по оплате труда полностью отсутствует. Задолженность по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 2996 тыс. руб. Уставный капитал Общества не изменился и составляет 40,0 тыс. руб.

Валюта Баланса уменьшилась на 25 836 тыс. руб. и составила 70 902 тыс. руб. в основном за счет уменьшения дебиторской и кредиторской задолженности, отсутствия заемных средств, снижения материальных запасов. Структура основных средств меняется и уменьшается в связи с их амортизацией, обновления ОС в 2021 году не было. Обществом были реализованы два автомобиля по рыночным ценам.

4.2. Постатейный состав расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2021	2020
Затраты на производство - всего	118222	397836
В том числе,		
Материальные затраты	27915	112338
Оплата труда	47151	74048
Страховые взносы	9114	10666
Резервы на оплату отпусков		
Амортизация	2446	2521
Прочие услуги	31596	140924
Изменение остатков: незавершенное производство		57339

4.3. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2020	2019
ДОХОДЫ	113789	432298
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	660	974
Прочие доходы – всего	29099	3870
В том числе,		
Доходы от реализации и прочего выбытия основных средств		64
Доходы от реализации и прочего выбытия материалов		
Доходы от реализации и прочего выбытия финансовых вложений и имущественных прав		
Доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам		

Доходы от восстановления резервов по МПЗ		
Прибыль прошлых лет		
Курсовые разницы	464	1900
Прочие доходы	560	425
РАСХОДЫ		
Проценты к уплате	(21)	(279)
Прочие расходы – всего	(13914)	(3)
Расходы по реализации и прочего выбытия основных средств		
В том числе,		
Расходы по реализации и прочего выбытия материалов и ОС	(31)	(1929)
Расходы по реализации и прочего выбытия финансовых вложений и имущественных прав		
Начисление резервов по сомнительным долгам	(8758)	(45629)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	0	0
Начисление резерва по МПЗ	0	0
Банковские услуги	447	551
Убытки прошлых лет	0	15854
Курсовые разницы	163	3476
Прочие расходы	699	4817

5. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Перечень связанных сторон:

Наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
Оноглу Ахмет Танер	Участник Общества - Генеральный директор
ALTACA INSAAT, VE DIS TICARET	Компания входит в группу Алтаджа
A.S/	
Хасан Алпер Оноглу	Председатель Совета Директоров ALTACA INSAAT, VE DIS TICARET A.S.

6.2. Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Описание операции	Объем операций в 2021 году (без НДС)	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки погашения обязательств
			Дт	Кт	Дт	Кт	
Хасан Алпер Оноглу	Займы в USD	70 000			0	0	30.06.2021

Расчеты по всем операциям со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме. Образование резерва сомнительных долгов, списание безнадежной задолженности по расчетам со связанными сторонами Обществом не производилось.

7. Прочая информация

7.1. Информация о государственной помощи

В течение 2019 – 2021 гг. Общество государственную помощь не получало.

7.2. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующие отчетные периоды при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to A.T. Onoglu, written over the stamp and extending to the right.

А.Т.Оноглу

О.Д.Калиновская