

Пояснительная записка

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. Баркляя, д.6, стр.5. Этаж 4, комната 22А, 22Б.

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

2. Размер уставного капитала Общества в течение отчетного периода не менялся на 31.12.2022г. 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. Основным видом деятельности Общества является:

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

5. Численность персонала Общества составляет:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
	(чел.)	(чел.)	(чел.)
Среднесписочная численность за период	17	33	64
Численность на конец периода	22	26	63

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 отпуска); 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;
- невозмещаемые 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.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с:

- Федеральным Законом от 21 ноября 1996 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и нормативными актами в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ, действовавший на дату совершения операции.

Остатки денежных средств на валютных счетах в банке, остатки долговых обязательств отражены в бухгалтерской отчетности в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на 31 декабря 2022 года, который составляет на эту дату 70,3375 рублей за 1 доллар.

3. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, взыскать которую невозможно, списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создан в отношении задолженности покупателей, заказчиков:

(тыс. руб.)

	Величина резерва на 31.12.2021г	Начислено в 2022 г	Использовано в 2022 г	Величина резерва на 31.12.2022г
Резерв по сомнительным долгам	14 311	21 136	35 447	0

Иная, не зарезервированная задолженность, сомнительной Обществом не признается.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества на 31.12.2022 остаток денежных средств на расчетных счетах составил 63 344 тыс. рублей, а на 31.12.2021 – 3 657 тыс. рублей, 22 500 тыс. рублей были размещены на банковском депозите.

Расчеты, осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в Отчете о движении денежных средств по курсу Центрального банка РФ на день совершения операции.

По состоянию на 31.12.2022 денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

В Отчете о движении денежных средств потоки отражены следующим образом:

- суммы полученных от Покупателей и Заказчиков денежных средств, суммы уплаченные Поставщикам, Подрядчикам и прочим контрагентам по основной (операционной) деятельности, а также суммы полученных и израсходованных денежных средств по инвестиционной деятельности показаны с учетом вычета налога на добавленную стоимость.

- суммы денежных средств, израсходованные на оплату труда персонала, показаны с учетом удержанной суммы НДФЛ и страховых взносов

5. Дополнительное раскрытие в разделе Оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены суммы начисленного НДС с полученных авансов в размере 42 515 тыс. руб., НДС при исполнении обязанности налогового агента в размере 5 009 тыс.руб., выплаченный и начисленный при выплате авансов за осуществление проектных работ, расходы будущих периодов 159 тыс. руб.

6. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме, внесенной учредителем Общества.

Начисление и выплата дивидендов

Обществом в 2022 году были выплачены дивиденды в сумме 1 416 тыс. руб. (в 2021 - 17 647 тыс. руб.) и перечислено налога (НДФЛ 15%) в сумме 212 тыс. руб. (в 2021 - 2 647 тыс. руб.)

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Состав оценочных обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			Начислено	Исполнено	Списано обязательств в связи с их избыточностью	
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2022	0	3 691	2 236	0	1 455
	2021	1 562	4 587	6 149		0
В том числе:						
Резервы на оплату отпусков, ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 12 месяцев после отчетной даты.	2022	0	3 691	2 236	0	1 455
	2021	1 562	4 587	6 419		0

Расчет *оценочного обязательства на выплату отпусков* на отчетную дату определяется по каждому работнику в следующей последовательности:

- определяется средневзвешенный заработок за 12 месяцев, предшествующих моменту выплаты;
- определяются дни неиспользованного отпуска на отчетную дату;
- путем умножения этих двух показателей рассчитывается сумма отпускных выплат;
- дополнительно рассчитываются суммы страховых взносов на отпускные выплаты, по ставке, действующей на момент начисления.

8. Выручка

Выручка от оказания строительно-монтажных работ, оказания услуг и продажи товаров признавалась по факту их совершения и оформления сторонами сделки первичных документов.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость и составила в 2022 году 41 589 тыс. рублей (в 2021 – 113 789 тыс. руб.), в т.ч.:

- Строительно-монтажные работы – 39 526 тыс. руб. (112 578 тыс. руб. в 2021г);
- Услуга по сдаче помещения в аренду – 1 330 тыс. руб. (1 211 тыс. руб. в 2021г);
- Торговая деятельность – 733 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2021г);

При расчете выручки с применением ПБУ 2/2008 – учёт строительных договоров, Общество использует метод определения выручки, не предъявленной заказчику, по доле понесенных расходов к общей величине расходов по договору.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма убытка, определенная исходя из бухгалтерского учета составила 13 627 тыс. руб. (в 2021 г сумма прибыли составила 11 391 тыс. руб.)

Временные разницы связаны с различиями в признании их расходами для целей бухгалтерского и налогового учета оценочных обязательств на оплату отпусков работников, резерва по сомнительным долгам, расходов с применением норм ПБУ 2/2008, суммы убытка прошлых лет.

Наименование показателя	За 2022	За 2021
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 725)	2 278
Отложенный налог на прибыль, обусловленный:	(871)	(2 356)
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(871)	(2 356)
Постоянный налоговый расход (доход)	3 596	78
Итого текущий налог на прибыль:	0	0

10. Дополнительное раскрытие в разделе краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены суммы начисленного НДС с авансов, выплаченных поставщикам в счёт предстоящих поставок.

11. Связанные стороны

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 A.S	Компания входит в группу Алтаджа

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанная сторона оказывает услуги по поставке отделочных материалов и разработке дизайн-проекта.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г.	Авансы выплаченные за 2022 г.	Авансы выплач-ые за 2022 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ALTACA INSAAT, VE DIS TICARET A.S	Влияние	0	166 525	100	166 525
Итого	-	0	166 525	100	166 525

Связанные стороны поставляют Обществу оборудование для последующей продажи, а также оказывают услуги в сфере информационной и IT поддержки.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г.	Оказано услуг, поставлено товаров за 2022 г.	Оказано услуг, поставлено товаров за 2022 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ALTACA INSAAT, VE DIS TICARET A.S	Влияние	0	858	100	88
Итого	-	0	858	100	88

Расчеты между взаимозависимыми сторонами осуществляются в безналичном порядке, путем перечисления денежных средств с валютных счетов.

12. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

13. Информация о бенефициарных владельцах.

Бенефициарным владельцем, который прямо или косвенно владеет Обществом, имеет возможность контролировать его действия, является генеральный директор А.Т. Оноглу, доля владения которого составляет 100%.

Генеральный директор

А.Т.Оноглу

Главный бухгалтер

А.М. Валиева