

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АЛЬПИНЕ» за 2021 год**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Альпине» (далее «Компания» или ООО «Альпине») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 9 октября 2006 года под фирменным наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Альпине Майредер».

В марте 2010 года решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Альпине Майредер» было принято решение об изменении фирменного наименования на Общество с ограниченной ответственностью «Альпине». В устав Компании было внесено соответствующее дополнение, на что Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве выдано Свидетельство (серия №77, №013088969) о государственной регистрации № 6107747961491 от 8 июня 2010 года.

В апреле 2013 года решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Альпине» было принято решение об изменении места нахождения Общества на новое: РФ, 105082, г. Москва, Рубцовская набережная, д.3, стр. 3, пом.1, ком.25.

В результате произошедшей реорганизации Концернa в 2013 году было принято решение о выделении для работы на территории Российской Федерации в качестве отдельного независимого направления ALPINE CIS Holding GmbH. В связи с этим в декабре 2013 года было принято решение о смене единственного участника АЛЬПИНЕ БАУ ГмбХ на ALPINE CIS Holding GmbH, и заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале в размере 100%.

В сентябре 2017 года решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Альпине» было принято решение об изменении места нахождения Общества на новое: РФ, 109044, г. Москва, ул. Динамовская, д. 1А, оф. 212, пом. II, комн. 11. В связи с этим произошла смена налогового органа и постановка на учет в ИФНС № 5 по г. Москве. Соответствующие изменения были внесены в ЕГРЮЛ 25 октября 2017 года.

Юридический адрес: 109044, г. Москва, ул. Динамовская, д. 1А, оф. 212, пом. II, комн. 11

Фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д.19, а/я 22.

Основными видами деятельности Компании являются строительство и реконструкция зданий и сооружений. На сегодняшний день ООО «Альпине», владеет всем необходимым инженерным потенциалом и современными мировыми технологиями, чтобы предложить своим заказчикам технологически оптимальное и экономически выгодное строительство.

В декабре 2014 года единственным участником Общества, ALPINE CIS Holding GmbH, было принято решение о внесении дополнительного вклада в размере 9 990 000,00 с целью увеличения уставного капитала ООО «Альпине» до 10 000 000,00 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 год составила 60 человек (2020 год: 66 человека).

В 2021 году ООО «Альпине» имела один крупный контракт в г. Москве с Заказчиком ООО «Сбербанк Капитал» на строительство и реконструкцию Многофункционального гостиничного комплекса, «Царев Сад» расположенного по адресу: г. Москва, Софийская набережная, вл36/10, ул. Болотная, д.10, Софийская набережная, д. 34, стр.2. ООО «Альпине» выступает в качестве генподрядчика.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте» и Положением по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, (ред. от 28.01.2018г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту.

Основные положения учетной политики Компании приведены ниже.

2.2 Способы оценки основных средств

В соответствии с п.п. 7 и 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 Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроком полезного использования.

Для определения срока полезного использования объектов основных средств применяется Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При этом также принимается во внимание:

- ожидаемая производительность или мощность объектов основных средств;
- режим их эксплуатации;
- естественные условия и влияние агрессивной среды;
- системы проведения ремонта;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб., но соответствующие условиям, перечисленным в п.5 ПБУ 6/01, учитываются в составе материально-производственных запасов.

2.3 Способы оценки материально-производственных запасов

Приобретение материалов в бухгалтерском учёте отражается с применением счёта 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов, включающая сумму фактических затрат Компании на их приобретение.

Единицей учета для обеспечения формирования полной и достоверной информации о материально-производственных запасах, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением по каждой группе (виду) материально-производственных запасов (п. 3 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»), является номенклатурный номер или однородная группа.

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

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость спецодежды и спецоснастки, срок эксплуатации которых менее 12 месяцев, подлежит списанию на расходы Компании в момент ее передачи в производство или эксплуатацию.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) (п.п. 8 и 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в ред. от 06.04.2015г.). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. (п. 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Бухгалтерский учет финансовых вложений организуется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, пересматриваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений в соответствии с критериями, указанными в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В декабре 2017 года ООО «Альпине» предоставила заем ООО «Стенбридж» в размере 1 300 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 9 % сроком до 18.03.2018 г. , с пролонгацией до 17.03.2022 года. По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 472 167.12 руб. По состоянию на 31.12.2021 г. заем и проценты не погашены.

В сентябре 2020 года ООО «Альпине» предоставила заем физлицу Лопатину П.П. в размере 700 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 4,25 % сроком до 21.03.2021 г. с пролонгацией до 31.03.2022 года По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 37 959.70 руб. По состоянию на 31.12.2021 г. заем и проценты не погашены.

Предоставленный займ сотруднику ООО Альпине Удачину А.В., после его увольнения, в сентябре 2021г. переведен на счет 58 Финансовые вложения. В сентябре 2018 года ООО «Альпине» предоставила заем Удачину А.В. в размере 1 000 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 7,25 % сроком до 02.02.2020 г. с пролонгацией до 30.06.2021 года По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 241 136,99 руб. По состоянию на 31.12.2021 г. заем и проценты не погашены.

2.5 Расходы по займам и кредитам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ №107н от 6 октября 2008 года, в редакции от 06.04.2015г. с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 1 января 2015г.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компании как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, фактически полученной на расчетный счет Компании.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В 2020 г. ООО «Альпине» получены краткосрочные займы от следующих контрагентов:

по договору займа № 2 от 18.10.2017 г. от АЛЬПИНЭ СИС ХОЛДИНГ ГмбХ по состоянию на 31.12.2020 г. Остаток не погашенных процентов составлял 28 029,31 EUR. В апреле 2021 года проценты погашены в полном объеме.

В июне 2021 года от АЛЬПИНЭ СИС ХОЛДИНГ ГмбХ получен новый займ по Договору № 4 от 03.06.2021г. на сумму 290 000,00 EUR. с процентной ставкой в размере 4,0 % сроком до 31.12.2021г. , с пролонгацией до 31.12.2022 года. В 2021г. часть займа в размере 50 850,00 EUR были погашены. По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 6 134,87 EUR,

В феврале 2018г. ООО «Стенбридж» в размере 35 960 000,00 руб. с вексельным обеспечением с процентной ставкой в размере 9 % сроком по предъявлению, но не ранее 3 месяцев с даты выдачи. По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 6 118 126,03 руб. В январе 2020 года векселя по Акту по предъявлению были переданы ИП Ходыкин П.В. с начисленными процентами на сумму 6 383 404,73. В апреле 2021 года задолженность погашена полностью.

В сентябре 2019г. СБК «СТЕКЛО» в размере 100 000 000,00 руб. с процентной ставкой в размере 5.5 % сроком до 01.02.2020г. В ноябре 2020г. по Доп.соглашению к Договору займа было получено еще 50 000 000 руб., а в декабре 2020г. часть займа в размере 50 000 000,00 были погашены. По договору за весь срок были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 11 480 662,85 руб. В декабре 2020г. часть процентов в размере 4 527 794,00 были погашены. По состоянию на 31.12.2020 г. остаток займа и процентов составил 106 952 868,85 руб. За 2021 год еще начислены проценты на сумму 13 500 000,00. Общая сумма задолженности на 31.12.2021г. составила – 120 452 868,85 руб.

В октябре 2020г. ООО «Олдвуд» в размере 1 500 000,00 с процентной ставкой 4,25% со сроком погашения до 05.11.2020г. с пролонгацией до 20.10.2021г. За весь срок Сумма процентов составила 40 661,32. В июне 2021 года. сумма займа с начисленными процентами погашена полностью.

В январе 2021 году ООО «Альпине» получила займ от СБК в размере 176 905 970,04 с процентной ставкой 13,50% со сроком погашения до 02.10.2021г. с пролонгацией до 30.06.2022г. За 2021 год сумма начисленных процентов составила 22 573 686,45 руб. По состоянию на 31.12.2021 г. заем и проценты не погашены.

Между ООО «Альпине» и ИП Ходыкин в 2021 году был заключен Агентский договор 17-12/20 от 17.12.2020г. по поиску приобретателя недвижимости – жилых и не жилых помещений на сумму 50 000 000,00 с вознаграждением 5 % от цены договора. В рамках данного договора на Агента (Альпине) был открыт и зачислен аккредитив на 50 000 000,00 руб. Действуя по распоряжению Принципала (ИП Ходыкин) Альпине производила платежи третьим лицам. Оставшаяся сумма, за исключением вознаграждения агента, в размере 23 800 000,00 должна была быть перечислена Принципалу. В июне 2021 года ,между ООО Альпине и ИП Ходыкин было заключено Соглашение о новации долгового обязательства в вексельное обязательство под 5% годовых со сроком предъявления не ранее 15 июня 2022г. За 2021 год начислены проценты по обязательству в размере – 642 273,97 руб. Таким образом общая задолженность на 31.12.2021г. составила – 24 442 273,97 руб.

2.6 Принципы формирования и признания доходов

К доходам по основной деятельности относятся доходы от договоров строительного подряда и инжиниринговых услуг. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Выручка по договорам генерального подряда признаются в Компании способом «по мере готовности» в соответствии с требованиями п. 17 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина РФ № 116н от 24 октября 2008 года в редакции от 06.04.2015 года.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В бухгалтерском учете Компании выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ на счете 46. «Выполненные этапы по незавершенным работ».

2.7 Принципы формирования и признания расходов

Учет затрат по обычным видам деятельности производится на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Компания подразделяет расходы на прямые, косвенные и внереализационные (прочие).

Прямые расходы включают:

- стоимость материалов, непосредственно затраченных на строительство;
- стоимость субподрядных работ;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно принимающих участие в процессе строительства, разработке проектной документации и т.п.;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно участвующим в строительстве;
- общепроизводственные расходы (распределяются на объекты строительства).

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство». Учет прямых затрат в разрезе по основным производственным видам деятельности осуществляется раздельно на счете 20 «Основное производство».

Учет затрат, обусловленных процессом обслуживания производства, осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением по основным производственным видам деятельности.

Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (косвенные расходы), подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Счет 44 "Расходы на продажу" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. В бухгалтерском учете расходы на рекламу признаются расходами по обычным видам деятельности в качестве коммерческих расходов (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, такие затраты отражаются по дебету счета 44 "Расходы на продажу". Они не нормируются и включаются в расходы полностью в том отчетном периоде, к которому они относятся, как предусмотрено учетной политикой организации (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99). В налоговом учете, нормируемые рекламные расходы признаются в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. Расходы, собранные на счете 44 "Расходы на продажу" (коммерческие расходы), подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.8 Порядок формирования резервов

С целью соблюдения правила осмотрительности Компания начисляет следующие виды резервов:

2.8.1 Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. При этом сумма созданного резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов выручки отчетного (налогового) периода (п. 4 ст. 266 НК РФ).

2.8.2 Резерв на оплату отпусков

Организация создает в бухгалтерском и налоговом учете резерв на оплату отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010). Его цель - показать участникам, что на отчетную дату у организации есть обязательство перед работниками по оплате отпусков (п. п. 4, 5 ПБУ 8/2010). Этот резерв создается и корректируется 31 декабря каждого года. Отчисления в резерв делаются на последнее число месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам.

Отпускные и компенсации за неиспользованные дни отпуска, а также начисленные на их сумму страховые взносы в текущем отчетном периоде начисляются за счет резерва.

Если начисленного резерва не хватает, отпускные (компенсации за неиспользованный отпуск) начисляются в дебет счетов учета затрат.

Оценочное обязательство определяется по формуле: $\text{ОценОбяз} = \text{ср.сумСрЗар} \cdot \text{Дн} \cdot (1 + \text{СмВз} / 100\%)$, где «ср.сумСрЗар» - среднедневной заработок работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства; Дн – не использованные дни отпуска на которые работник имеет право; СмВз – суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам работнику в процентах; N – количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Для определения процента отражения резерва в налоговом учете в текущем периоде, Организация использует формулу: $\text{ОценОбяз} \cdot 100 / (\text{СмЗар} + \text{СтрВзн})$, где ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации по состоянию на 31 декабря каждого года; СмЗар – Сумма заработной платы за истекший налоговый период; СтрВзн – сумма страховых взносов за соответствующий налоговый период.

По состоянию на 31 декабря текущего года Организация проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков. Для этого посчитывается сумма резерва, начисленного за год, и сумма фактических расходов на оплату отпусков за год. Если сумма резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разницу надо включить во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

Если сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разницу надо включить в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

2.8.3 Резерв по расходам по договорам строительного подряда

В целях равномерного включения расходов по договорам строительного подряда в состав прямых затрат на производство и реализацию работ, формируется резерв по расходам по договорам строительного подряда. Данный резерв рассчитывается исходя из оценки фактически выполненных работ субподрядчиком на отчетную дату в соответствии с требованиями п.п. 16 и 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.9 Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражаются суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в развернутом виде.

Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках Компании.

Величиной текущего налога на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива) отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

- условный расход (доход) по налогу на прибыль;

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

2.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведётся в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Остатки средств на валютных счетах Компании, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в рублях в суммах, определенных путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на последнее число отчетного периода, а также на дату совершения операции.

В соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, при приобретении права требования указанные имущественные права принимаются к налоговому учету по стоимости, определяемой исходя из цены их приобретения и расходов, связанных с их приобретением.

При этом в соответствии с п.10 ст.272 НК РФ расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего расхода. Номинал права требования в силу ст.270 НК РФ для целей налогообложения прибыли в расходах не учитываются.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на отчетную дату, составляли:

1 доллар США = 74,2926 рублей (31 декабря 2020 года 73,8757);
1 евро = 84,0695 рублей (31 декабря 2020 года – 90,6824).

Расходы и доходы Компании от курсовых разниц отражаются в составе прочих доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках (свернуто).

3 РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

(к стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021
Расчетные счета в валюте	-	-
Расчетные счета в рублях	1012	356
Специальные счета в рублях	3	-
Касса	1	1
Итого	1016	357

3.2 Уставный капитал

(к стр. 1310 бухгалтерского баланса)

В 2013 году произошла реструктуризация Концерна «АЛЬПИНЕ» в Австрии, где было принято решение о изменении состава учредителей в дочерних-зависимых компаниях. В связи с этим в ООО «Альпине» прошла смена учредителя. На основании Договора-купли продажи доли в Уставном капитале от 18.12.2013г. Альпине Бау ГмбХ (Австрия) единственный участник, уступила свои права АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ (Австрия) в полном объеме. На основании этого АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ является единственным Учредителем ООО «Альпине», доля в уставном капитале Общества – 100%.

В декабре 2014 года единственным участником Общества, ALPINE CIS Holding GmbH, было принято решение о внесении дополнительного вклада в размере 9 990 000,00 с целью увеличения уставного капитала ООО «Альпине» до 10 000 000,00 рублей.

Таким образом на 31.12.2021г. уставный капитал ООО «Альпине» составляет 10 млн. руб. и оплачен полностью.

3.3 Займы и кредиты

(к стр. 1410 бухгалтерского баланса)

Долгосрочных займов и кредитов на 31 декабря 2021 и 2020 годов нет.

(к стр. 1510 бухгалтерского баланса)

Краткосрочные займы и кредиты на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.						
Кредитор/ Займодавец	Валюта займа/ кредита	Год получения	Год погашения	Ставка	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021
ALPINE CIS Holding GmbH	EUR	2021	2022	4%	-	239,15
Сбербанк Капитал	рубли	2021	2022	9%	-	176 906,00
СБК СТЕКЛО	рубли	2019	2022	13.5%	100 000	100 000,00
Олдвуд Девелопмент	рубли	2020	2021	4,25%	1 500	-
ИП Ходыкин	рубли	2021	2022	5,0%	-	23 800,00
Итого					101 500	320 811,00

За 2021 год по заемным средствам начислены проценты в размере 37 358 тыс. руб. (2020 год: 12 479 тыс. руб.). и погашено в 2021г. процентов на сумму – 2 680,5 тыс. руб. Общая задолженность по процентам составила – 44 185 тыс. руб. (отражено в стр. 1512).

3.4 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2020 и 2021 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
	2020	2021
Условный доход по налогу на прибыль	1.868	1.090
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1.517	1.445
по методу признания выручки «по мере готовности»	-	-
по прощению долга от Учредителя	-	-
по резерву по сомнительным долгам	-	-
Итого	1.517	1.445
Постоянный налоговый актив:		
по переоценке заемных средств	-	-
по методу признания выручки «по мере готовности»	-	-
По расходам будущих периодов	-	-
Итого	-	-
Увеличение отложенного налогового актива:		
по непризнанному убытку отчетного периода	-	-
по основным средствам и прочим	-	-
Доходы будущих периодов (50% прибыль текущего года)	(1.715)	(1.279)
Итого	(1.715)	(1.279)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам и прочим	0.045	0.022
Итого	0,045	0.022
Итого текущий налог на прибыль	1.715	1.279
Постоянные налоговые активы и обязательства отражены в отчете о прибылях и убытках свернуто.		

3.5 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

(к стр. 2110 отчета о прибылях и убытках)

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2020	2021
Выручка по договорам строительного подряда	491 470	492 480
Выручка от оказания инжиниринговых услуг	-	-
Выручка от оказания услуг технического надзора	-	-
Прочая выручка	13 000	3 333
Итого	504 470	495 813

3.6 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

(к стр. 2120 отчета о прибылях и убытках)

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2020	2020
Расходы по договорам строительного подряда	910 456	351 444
Себестоимость инжиниринговых услуг и прочей реализации	4 842	-
Итого	915 298	351 444

3.7 Выручка и расходы по договорам строительного подряда

Выручка и расходы по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» за 2021 год представлены следующим образом:

Заказчик	Выручка	Расходы	Авансы полученные и задолженность перед заказчиками	Не предъявленная к оплате дебиторская задолженность
1	2	3	4	5
ООО «Миллениум Проперти Менеджмент				10 238
ООО Сбербанк Капитал	473 420	351 444	-	194 180
Услуги генподряда	4 042	-		
ООО «Престиж Декор»	-	-	-	-
ООО ПаркИнвест	8 060			
ООО Интернорм	5 322			
ООО Спорт Форум	1 636		-	
ООО «Першингш Пойнт»				13 263
АО СМК	--	-		
ООО Хантер	3 333	-	-20 000	600
Прочие дебиторы/кредиторы	-		-	240
Итого	495 813	351 444	-20 000	218 521

Выданные авансы субподрядчикам на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года включали:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021
ЗАО АЛМАЗ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД	0,218	0,218
ООО «Аркада групп»	2,051	6,636
ООО «АлСтрой»	0,167	0,085
АО АГ Авилон	5,189	5,189
ООО БастионСтрой	2,439	2,439
ООО «Изоколь»	1,504	1,504
ООО «Висремстрой»	1,250	1,250
ООО «ИнжСтрой»	32,104	21,953
ООО «Обинс»	4,287	4,287
ООО «СБ Сигнал Монтаж»	66,525	138,859
ООО Алюм	3,406	6,629
ООО «Мостехсервис»	-	0,750
ООО Олекса	-	0,758
ИП Осипов	0,600	0,600
ООО «МеталлГарант»	3,119	3,119
ООО «Термокул»	0,483	-
ООО «МК Финалит»	0,451	0,451
ООО Мандарин	6,555	4,798
ООО «Союзспецстрой»	0,914	0,914
ООО ТиссенКрупп Элеватор	6,500	-
ООО ПЦК	-	3,965
АО «Университет КСБ ИЦ»	1,227	1,079
ООО ПСФ «Гранитремстрой»	7,645	10,161
ООО ПЦЭСК	-	3,000
ООО «Интернорм»	3,198	2,698
ООО «Латур Строй»	2,387	-
ООО «Вликом»	5,716	5,716
ООО «ГетСтоун»	1,226	3,614
ООО «Емал»	2,226	3,576
ООО «Ла Вита»	0,786	0,786
ООО СМР	-	1,507
ООО «Оберон»	0,493	0,652
ООО Парк Инвест	5,252	4,723
ООО «Строймонолит»	1,588	1,588
ООО ТТС	0,415	0,415
ООО «Строй Дизайн»	-	6,700
ООО ЭКМ	0,340	0,340
ООО «Технические Решения»	-	6,000

ООО «Сигма»	0,700	0,700
ООО СК ВЭСК	1,105	0,954
ООО Терем	0,564	-
ТК Элетор	-	5,581
ООО Фарна		1,500
Филиал № 11 «Горэнергосбыт» ПАО МОЭК		18,075
Прочие	1,790	3,606
Итого	174,869	287,378

3.8 Прочие доходы

(к стр. 2340 отчета о прибылях и убытках)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020	2021
Курсовые разницы по расчетам	-	1,478
Реализация товарно-материальных ценностей	-	-
Реализация ОС	3,750	1,726
РЕЗЕРВЫ НА ОТПУСК, Списание резерва сомнительных долгов	0,660	-
Пени, штрафы по договорам подряда	-	-
Генподрядные услуги	1,115	3,255
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	552,722	1,812
Прочая реализация	-	7,847
Итого	558,247	16,117

3.9 Прочие расходы

(к стр. 2350 отчета о прибылях и убытках)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020	2021
Курсовые разницы	8,254	-
Реализация ОС	0,560	0,164
Списание дебиторской задолженности	-	0,256
Комиссия банка	0,202	0,201
Расходы прошлых лет	0,076	0,127
Госпошлина	0,013	0,148
Отклонение курса продажи валюты	0,454	0,523
Прочие расходы	-	-
ПНО (в т.ч. пени , штрафы)	7,585	7,226
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	9,870	19,137
Итого	27,015	27,782

4 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В соответствии с российским налоговым законодательством налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после их подачи. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Компанией и проверенные налоговые декларации.

Хотя руководство, основываясь на своей трактовке прошлого и текущего налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме,

сохраняется риск того, что налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

5 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Компании или существенного сокращения ее деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Величина чистых активов Компании по состоянию на 31 декабря 2021 по сравнению с показателями на 31 декабря 2020 года увеличилась. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года величина капитала (стр.1300) «Бухгалтерского баланса» и сумма чистых активов (стр.3600) «Отчета об изменении капитала» составила – 53,063 тыс. руб.

Способность Компании продолжить деятельность и исполнять свои обязательства зависит от ряда событий, которые напрямую Компании неподконтрольны, в частности, от заключения контрактов с клиентами. Корректировки, возможные в связи с этой неопределенностью, не учитывались при подготовке данной бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенного анализа руководство Компании исходит из допущения, что Компания располагает достаточными финансовыми ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

6 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н, в ред. от 06.04.2015г. являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или физического лица	Основание, в силу которого связанной стороной	Вид деятельности
2	3	4	5
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	404993, Австрия, Вена, Безендорфер штрассе, 1/28.	Материнская компания (новая)	Строительная деятельность

Операции со связанными сторонами в течение 2021 года:

Связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение работ, услуг, основных средств	тыс. руб.
			По договору уступки
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	-	-	3,871
Итого	-	-	3,871

Связанные стороны	Предоставленные займы	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	20,621	-	24,492
Итого	20,621	-	24,492

Операций со связанными сторонами в течение 2020 года:

тыс. руб.

Связанные стороны	Продажа работ, услуг, без НДС	Приобретение работ, услуг, основных средств	Агентский договор
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	0,066	-	-
Итого	0,066	-	-

Связанные стороны	Предоставленные займы	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	2	3	4
АЛЬПИНЕ СИС Холдинг ГмбХ	-	-	2,542
Итого	-	-	2,542

В соответствии с учредительными документами, единоличным исполнительным органом управления Компании является Генеральный директор.

До 29 марта 2010 года должность генерального директора занимал Ганс-Юрген Мико. С 29 марта 2010 года генеральным директором Компании являлся Швайцер Йоханнес Оскарович. С 29 апреля 2012 года и по настоящее время генеральным директором Компании является Ульзамер Клаус Роланд.

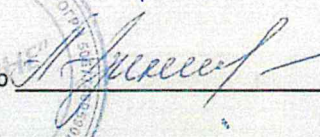
Размер вознаграждений, выплаченных Компанией основному управленческому персоналу в 2020 и 2021 годах, составил:

В состав управленческого персонала включены: Генеральный директор, Главный бухгалтер, Руководитель службы персонала, Исполнительный директор, Руководитель строительства, Начальник ПТО, Начальник отдела охраны труда, Начальник электро-технического отдела, Главный энергетик, Руководитель проектного управления, Главный инженер (2 чел.), Руководитель службы строительного контроля, Начальник отдела МТО, Начальник АХО, Главный спец. архитектурной группы, Советник Генерального директора, Ведущий юрист, Ведущий инженер СТО, Главный механик (2 чел.).

тыс. руб.

Вид вознаграждения	2020	2021
Фонд оплаты труда (оклад, премия, ежегодный отпуск, компенсации)	43,552	43,447
Компенсации (аренда квартир, оплата связи, прочее)	-	-
Отчисления в социальные фонды	9,325	5,751
Итого	52,88	49,198

Генеральный Директор  Ульзамер К.Р.

Главный бухгалтер  Эсси-Эзинг А.В.

31 марта 2022 года

