

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «РЕНОЛИТ-РУС»
_____Центнер О.

«01» февраля 2022 г.

Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «Ренолит-Рус» за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Ренолит-Рус» (далее Общество) - 100% иностранный капитал.

Учредителями Общества являются:

- акционерное общество «Ренолит SE» (Германия) (95%)
- общество с ограниченной ответственностью «Ренолит Франкенталь Фервальтунг ГмбХ» (Германия) (5%)

1.2. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1087746345500
Свидетельство ФНС серия 77 , номер 011441581 от « 12 » марта 2008 г.,

1.3. ИНН 7731588849 КПП 775101001

1.4. Юридический адрес с 27.07.2016:

108811, Москва г, Киевское шоссе 22-й (п Московский) км, домовладение № 4, строение 2, офис 414В
Предметом деятельности Общества является:

- Оптовая торговля строительными материалами (ОКВЭД 46.73)

1.5. Численность работников на 31.12. 2021 составила 27 единиц.

1.6. Генеральный директор Общества: Центнер Ойген

1.7. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «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 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1.8. Бухгалтерская отчетность ООО «Ренолит-Рус» сформирована исходя из действующих в РФ правил Бухгалтерского Учета и отчетности.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. В соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

2.2. Основные положения учетной политики, действующие в 2021 году.

Порядок признания и отражения выручки и расходов в бухгалтерском учете.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции

произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и заказчиком.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 предприятия.
- Порядок оприходования товаров по импортным контрактам:
 - датой перехода права собственности определяется согласно дате отгрузки со склада поставщика (FCA)
 - стоимость товара формируется из суммы инвойса поставщика и стоимости транспортных услуг.
- Алгоритм начисления и уплаты налога на прибыль в целом по организации, включая обособленное подразделение. Вся налогооблагаемая прибыль организации распределяется пропорционально исчисленному коэффициенту, который равен согласно п.2 ст.288 НК РФ $\frac{1}{2}$ от суммы удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности и остаточной стоимости амортизируемого имущества по данным налогового учета в целом по организации.
- Созданы резервы под отпуска и резервы по сомнительным долгам
- Созданы резервы под гарантии 2,5% от выручки в соответствии с требованиями концерна RENOLIT SE
- Созданы резервы под снижение стоимости МПЗ (6-ти и 9-ти месячная пленка)
- Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической стоимости
- Учет товаров и материалов осуществляется по фактической стоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.
- Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Ренолит-Рус».
- Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, все остальные активы и пассивы инвентаризируются ежегодно перед составлением годового баланса.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет затрат по приобретению основных средств

Бухгалтерский учет затрат оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа ведется с использованием субсчета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Аналитический учет затрат по субсчету 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» ведется по каждому приобретаемому объекту основных средств.

Инвентарная стоимость приобретенных объектов основных средств складывается из покупной стоимости по счетам поставщиков, расходов по доставке до склада и других расходов, связанных с их приобретением.

Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из предполагаемого срока его использования.

Срок полезного использования объектов основных средств утверждается приказом генерального директора Общества.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора Общества в соответствии с техническими условиями.

Порядок начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

3. Сведения об отдельных видах имущества, обязательств, доходов и расходов

3.1 Договоров продаж, предусматривающих оплату не денежными средствами нет.

3.2 Прочие доходы и расходы

3.2.1 Состав прочих доходов и расходов:

Таблица 1 (в тыс. руб).

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Прочие расходы:	75 918	110 482
Комиссия банка	1 974	1 622
Курсовые разницы	29 125	87 705

Налоги и сборы	4 605	141
Расходы, связанные с куплей (продажей) валюты	1 304	445
Оценочные резервы	33 964	14 744
Прочие расходы	4 946	5 825
Прочие доходы:	67 907	69 092
Отклонения от купли (продажи) валюты	2 297	2 439
Курсовые разницы	37 550	45 513
Отчисления в оценочные обязательства	22 616	13 733
Прочие доходы	5 444	7 404

Курс Евро на 31.12.2020 - 90,6824 рублей за 1 Евро, на 31.12.2021 - 84,0695

3.3. Нематериальные активы.

3.3.1 Рекламный ролик Renolit принят к учету 01.08.2018 г.

3.4 Основные средства.

3.4.1 В течение 2021 года были приобретены основные средства:

- Полумоечная машина BD 50/50 C Bp Classic,
- Ноутбук Dell Precision 3560 Core i7 1165G7 8Gb,
- Ноутбук HP ProBook 630 G8,
- МФУ Kyocera ECOSYS M3145dn,
- Смартфон Apple iPhone 12 Pro Max 512GB.

Данные о движении стоимости ОС и сумм накопленной амортизации показаны в Пояснении 2.1 табличных форм бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5.1 Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2021 – 44 174 тысяч рублей (с учетом созданного резерва), остаток на 31.12.2021 – 38 661 тысяч рублей (с учетом созданного резерва).

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснении 5.1. табличных форм

3.5.2. Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2021 – 123 969 тысяч рублей, остаток на 31.12.2021 – 74 029 тысяч рублей.

Структура и движение кредиторской задолженности показаны в Пояснении 5.3. табличных форм бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Таблица 2.

Структура задолженности перед бюджетом по налогам и сборам (в тысячах рублей)

Наименование налога (сбора)	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020
Налог на прибыль	(4 927)	(7 149)
НДС	7 097	(1 632)
Налог на имущество	0	0
Транспортный налог	24	26
НДФЛ	0,00	0,00

НДС при импорте товаров из Таможенного союза	0	0
Итого задолженность перед бюджетом	2 195	(8 755,0)

3.5.3. Просроченной задолженности перед бюджетом Общество не имеет.

3.5.4. Аффилированные лица:

- акционерное общество «Renolit SE», учрежденное в соответствии с законодательством Германии и внесенное в торговый реестр суда первой инстанции г. Майнц за номером HRB 12284, расположенное по адресу: Хорххаймер Штрассе 50, D-67547 Вормс, Германия. Номинальная стоимость доли составляет 95 % Уставного капитала общества.

Товарооборот в 2020 году составил 714 063,1 тысяч рублей

Товарооборот в 2021 году составил 715 918,9 тысяч рублей

- общество с ограниченной ответственностью «Ренолит Франкенталь Фервальтунг ГмбХ», учрежденное в соответствии с законодательством Германии и внесенное в торговый реестр суда первой инстанции г. Людвигсхафен за номером 21862, расположенное по адресу: Франц – Ниссль - Штрассе 2, D – 67277, г. Франкенталь (Пфальц), Германия. Номинальная стоимость доли составляет 5 % Уставного капитала общества. Операций в 2021 году не проводилось.

3.6. Финансовые вложения.

На 31.12.2021 финансовых вложений не было.

3.7. Договоров строительного подряда Общество не имеет.

3.8. Уставный капитал составляет 10 000 тыс. руб.

4. Учет расчетов по налогу на прибыль.

4.1 Расчет налога на прибыль

Таблица 3.

1	Прибыль до налогообложения	12 384
2	Отложенный налог на прибыль	3 332
3	Прочее	2 988
	Налог на прибыль за 2021 год	5 755

4.2 В отчетном периоде применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

5. Информация по сегментам.

Информация по сегментам не будет предоставлена, в соответствии с ПБУ 12/2010.

6. Общество не принимает участия в совместной деятельности.

7. События после отчетной даты - отсутствует.

8. Условные факты хозяйственной деятельности - отсутствуют.

9. Прекращаемая деятельность - нет.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансовую деятельность в течение 2021 года и далее, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, не смотря новые обстоятельства мирового масштаба, исполнительный орган приложит все усилия для продолжения деятельности Компании.

10. Оценочные резервы

Общество в 2021 году создавало резервы предстоящих расходов и платежей, на 31 декабря 2021 года резервы по сомнительным долгам составляют – 245,5 тысяч рублей.

Резервы предстоящих расходов на 31.12.2021 года составляют:

на оплату отпусков – 2 224,7 тысяч рублей,

на выплату годового бонуса сотрудникам – 1 548,5 тысяч рублей,

гарантия на продукцию 2,5% - 19 628,7 тысяч рублей.

Резерв под обесценение старой пленки – 14 940,7 тысяч рублей.

10.1. Основной управленческий персонал:

Генеральный директор – Центнер Ойген

Главный бухгалтер – Афонина Надежда Александровна

Сумма ежемесячного вознаграждения основного управленческого персонала составляет 979,5 тыс. рублей.

11. Государственная помощь отсутствует.

12. Движение денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств платежи по расчетам с контрагентами учитываются без НДС.

13. Краткая характеристика деятельности Общества

Компания «Renolit SE» (Германия) является основным поставщиком ООО «Ренолит-Рус». Немецкая компания «Renolit SE» - производитель товаров под маркой RENOLIT для различных областей промышленности.

В ООО «Ренолит-Рус» созданы следующие товарные группы:

- Товарная группа Exterior;
- Товарная группа Waterproofing
- Товарная группа Design
- Товарная группа Professional

Товарная группа Exterior специализируется на распространении и продвижении в России и СНГ наружной декоративной пленки следующих марок **RENOLIT EXOFOL MX**, **RENOLIT EXOFOL FX**, **RENOLIT MLI** - пленки для ламинирования оконных и дверных профилей, наружных строительных конструкций и внутрикомнатных подоконников. Данные пленки наносятся на профили из ПВХ, алюминия, дерева при помощи специального ламинационного

оборудования.

Товарная группа Waterproofing специализируется на распространении и продвижении в России и СНГ технической пленки следующих марок RENOLIT ALKORPLAN, RENOLIT ALKORTOP, RENOLIT ALKORFLEX, RENOLIT ALKORPLUS, RENOLIT ALKORDESIGN, AlkorPlan 2000, AlkorPlan 3000, RENOLIT ONDEX HR, RENOLIT SOLLUX, RENOLIT ECOLUX, RENOLIT BIO1/BIO2/BIO3, RENOLIT ONDEXPLAN, RENOLIT PALIDEX. Синтетические плёнки ALKORPLAN (АЛЬКОРПЛАН) фирмы **RENOLIT** герметизируют строительные элементы, хранилища отходов и несущие конструкции, а также применяются для облицовки бассейнов.

14. Сведения о реорганизации - не было.

15. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) представлены в табличной форме пояснений 6 бухгалтерской отчетности за 2021 г.

16. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2021 год	2020 год
- Оптовая торговля строительными материалами	1 010 728	880 172,3
В том числе:		
- Товары группы «Renolit SE»	840 948	757 697
- Товары группы «Waterproofing»	130 323	87 493
-прочие сопутствующие товары	39 457	34 982

17. Риски хозяйственной деятельности и их влияние на показатели отчетности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В настоящий момент в сегменте пластиковых окон наблюдается достаточно длительное падение: 2021-й уже девятым в ряду неблагоприятных лет для отрасли. К сожалению, покупатели все меньше приобретают новые окна, так как рынок почти насыщен, да и экономическая ситуация в целом ориентирует покупателей на снижение расходов. Так же ситуация с COVID-19 оказывает значительное влияние на весь экономический рынок в целом и на нас в том числе. Этот год диктовал нам исключительные обстоятельства, совсем не похожие на предыдущие периоды, обусловленные непростой ситуацией с сырьем на мировом рынке.

Компания по итогам 2021 года находится в зоне прибыльности, хоть и не значительной. Руководством компании в настоящее время предпринимаются все возможные меры, и мы надеемся, что к концу 2022 года нам удастся добиться еще более положительных результатов.

Финансовые риски

- Валютный риск - вероятность финансовых потерь в результате изменения курсов валют. ООО «Ренолит-Рус» импортирует товар от различных европейских поставщиков, с которыми заключены контракты. Валюта контрактов - евро.
- Рыночный риск - возможно негативное изменение рыночной стоимости активов компании в результате воздействия различных макро и микро факторов (риск обесценения рубля)

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Соответственно, правовые риски оцениваются Обществом как несущественные.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Главный бухгалтер

ООО «Ренолит-Рус» _____ (Н.А. Афонина)