

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» за 2021г.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Общество с ограниченной ответственностью «РОКВУЛ-СЕВЕР» было зарегистрировано в Инспекции МНС России по Выборгскому р-ну Ленинградской области 28 мая 2003 г. В соответствии с Решением № 35 Единственного Участника Общества 12 апреля 2016 года были внесены изменения в Устав ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» в части адреса и наименования Общества.

Основной вид экономической деятельности: Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий, ОКВЭД 23.99.6.

Юридический адрес ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»: 188800, Ленинградская область, г. Выборг, улица Промышленная, д.3, корп. 5.

Уставный капитал Общества: 1 484 895 тыс. руб. В течение 2021 года не менялся.

Генеральный директор Общества: Потокер Марина Александровна.

Учредители организации:

ООО «РОКВУЛ» - доля в уставном капитале 100%.

ООО «РОКВУЛ» зарегистрировано в Межрайонной Инспекции федеральной налоговой службы № 20 по Московской области 29 декабря 2016г., регистрационный номер № 1165053057311 по адресу: 143985, Россия, Московская область, г. Балашиха, микрорайон Железнодорожный, ул. Автозаводская, д.48А.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 составила 235 человек, по состоянию на 31.12.2020 составила 236 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Раздел II. Основные положения в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

2.1. Основная информация:

Основной целью Общества является осуществление хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли.

Бухгалтерский учет в ООО «Роквул-Урал» ведется в соответствии с правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ, с использованием бухгалтерской программы SAP3 (Rockbis).

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не оказало существенного влияния.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утратило силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 5/2018 «Аренда»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

Общество досрочно не применяет данные стандарты, вступающие в силу с 1 января 2021 и 1 января 2022 года.

2.2. Основные средства:

В течение отчетного периода Общество вводило в эксплуатацию основные средства, используя счет 01 «Основные средства», при этом, согласно учетной политике по налогообложению, с 01.01.2013г. Общество применяет амортизационную премию в соответствии с п. 7, 9, 12 ст. 258 НК РФ ко всем объектам основных средств, в том числе автотранспортным средствам, при их вводе в эксплуатацию или дооборудованию.

В соответствии с учетной политикой, в Обществе применяется линейный метод начисления амортизации основных средств в соответствии со сроками их использования. Амортизация, начисляемая по основным средствам, непосредственно относящимся к строительству инвестиционных объектов основных средств учитывается в их стоимости как в бухгалтерском, так и в налоговом учетах.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы ОС	Сроки амортизации (лет)
Здания	7-40
Сооружения	6-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Транспортные средства	1-8
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-17
Прочие	8-40

Общество не создает резервы на ремонт ОС.

2.3. Материалы и готовая продукция:

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

Произведенная готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости, рассчитанной Обществом исходя из норм корпоративной отчетности. Учет выпуска готовой продукции организован с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.4. Доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества отражаются по методу начисления.

Доходы Общества от обычных видов деятельности включают доходы от реализации произведенной продукции, а также доходы от оказания консультационных услуг.

Прочие доходы Общества представляются в бухгалтерской отчетности отдельно от прочих расходов. Все доходы, полученные Обществом в течение 2021 года, были отражены в Отчете о прибылях и убытках за 2021 год.

Общехозяйственные расходы в течение месяца собираются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

Транспортные расходы и расходы на рекламу учитываются по счету 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте,

отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

2.6. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество формирует резервы на предстоящую оплату отпусков работникам для целей бухгалтерского учета и резервы по сомнительным долгам.

2.7. Учет операций по кэш-пуллингу

Операции по кэш-пуллингу, в рамках которых Казначейская компания осуществляет финансирование текущих нужд Общества, выступая в зависимости от необходимости, как заимодавцем в отношении финансируемых ею компаний с отрицательными остатками на счетах, так и заемщиком в отношении положительных остатков компаний, зачисляемых на основной счет, отражаются в учете Общества следующим образом:

- по аналитике в разрезе каждой компании учитываются операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по кэш-пуллингу в течение отчетного периода
- если на конец отчетного периода остаток положительный – то данный актив учитывается как финансовые вложения, если отрицательный – то как краткосрочные займы
- базой начисления процентов является сальдированная величина выданных и полученных денежных средств

В бухгалтерском балансе данные операции отражаются следующим образом:

- финансовые вложения – по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- начисленные, но не полученные проценты по строке 5510 «Дебиторская задолженность»
- займы полученные по строке 1510 «Заемные средства»
- начисленные, но не оплаченные проценты по полученным займам по строке 1510 «Заемные средства»

В отчете о движении денежных средств операции по выдаче и получению денежных средств отражаются свернуто, т.к. относятся к денежным эквивалентам. Если на конец отчетного периода сальдо расчетов отрицательное, то такая величина в ОДДС отражается как займы полученные.

Раздел III. Основные показатели деятельности организации

3.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

Расшифровка изменения стоимости основных средств и прочих внеоборотных активов за отчетный период приведена в Таблице 1 и 2 соответственно.

По строке прочие внеоборотные активы (стр 1190) Общество отражает незавершенные вложения во внеоборотные активы, которые не были завершены на конец отчетного периода.

3.2. Запасы

Данные по движению запасов в течение отчетного периода представлены в Таблице 3.

В бухгалтерской отчетности текущего года остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов» учтены в составе Запасов.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог, а также запасов с признаками обесценения.

3.3. Дебиторская задолженность

Данные по движению дебиторской задолженности в течение отчетного периода представлены в Таблице 4.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	49 771	98 402	13 796
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	324 149	206 211	228 520
Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	52 214		
Итого	426 134	304 613	242 316

Денежных средств и денежных эквивалентов, ограниченных к использованию, нет.

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2021 сформирован и оплачен полностью.

Уставный капитал Компании (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Уставный капитал			
Денежные вклады участников	1 484 895	1 484 895	1 484 895
Итого	1 484 895	1 484 895	1 484 895

Структура долей участников на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% Уставного капитала		
	2021	2020	2019
ООО «Роквул»	100	100	100
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года является ООО «Роквул»

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2021 году Компания ООО «Роквул» - участник, владеющий 100% долей в уставном капитале ООО «Роквул-Север», приняла решение распределить накопленную в ООО «Роквул-Север» нераспределенную чистую прибыль прошлых лет в размере 1 584 691 тыс. руб., выплатив в качестве дивидендов единственному участнику Общества. Выплата была осуществлена 21.10.2021 г с удержанием налога на доходы в размере 0%.

3.7. Кредиторская задолженность

Данные по движению дебиторской задолженности в течение отчетного периода представлены в Таблице 5.

3.8. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ №8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и активы» Обществом производится расчет и отражение в учете и финансовой отчетности обязательств на оплату неиспользованных отпусков сотрудников.

Данные о движении оценочных обязательств в течение отчетного периода представлены в Таблице 6.

3.9. Выручка

Основным направлением деятельности Общества является производство и реализация строительных материалов: плит теплоизоляционных на синтетическом связующем, мат минераловатных на синтетическом связующем, цилиндров теплоизоляционных на синтетическом связующем.

В течение 2021 года основным покупателем продукции ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» являлось аффилированное Обществу лицо ООО «РОКВУЛ» (аффилированы по общему участнику: Компания «Роквул Интернешнл А/С», зарегистрированная по адресу: Ховедгаден 584, ДК-2640, Хедехузене, Дания, рег.номер CVR № 54879415 – 100%).

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка затрат на производство по обычным видам деятельности представлена в Таблице 7.

Себестоимость продаж продукции (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) за 2021 г составила 2 251 815 тыс. руб. (за 2020 г – 1 953 238 тыс. руб.).

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Управленческие расходы		
Зарплата административного персонала	45 803	44 558
Отчисления с зарплаты административного персонала	12 792	11 734
Консультационные услуги	75 899	61 123
Расходы на службу безопасности	7 359	8 189
Уборка офиса и территории	1 646	1 473
Расходы на интернет	1 068	1 064
Аренда транспорта	1 642	2 488
Транспортные услуги	147	559
Расходы на электричество	1 681	2 085
Амортизация ОС	5 510	6 866
Налог на аренду земли	3 055	7 585
Прочие управленческие расходы	30 270	8 382
Итого	186 872	156 106

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Коммерческие расходы		
Расходы на использование товарного знака	216 067	106 558
Расходы по доставке	144 671	79 926
Зарплата сбытового персонала	32 468	34 427
Складские расходы	15 967	17 402
Отчисления с зарплаты сбытового персонала	10 223	10 785
Прочие коммерческие расходы	5 255	3 822
Итого	424 651	252 920

Стоимость затрат на товарный знак «Rockwool» включена в показатель «Коммерческие расходы».

3.11. Проценты к получению и проценты к уплате

Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств составили 12 942 тыс. руб. в 2021 г. и 175 тыс. руб. в 2020 г. (стр. 2320).

Расходы в виде процентов к уплате по полученным займам составили 33 тыс. руб. в 2021 г (стр. 2330).

3.12. Прочие доходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
(тыс. руб.)		
Прочие доходы		
доходы от реализации сырья и материалов	103 017	45 985
доходы от курсовых разниц	25 027	201 555
доход от реализации основных средств	-	
прочее	25 377	12 135
Итого	153 421	259 675

3.13. Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
(тыс. руб.)		
Прочие расходы		
убыток от курсовых разниц	42 753	74 886
себестоимость реализации сырья и материалов	88 082	35 928
расход по налогу на имущество	17 622	18 105
прочее	64 230	20 218
Итого	212 687	149 137

3.14. Налог на прибыль

Налоговый учет на Предприятии ведется в соответствии с гл.25 Налогового Кодекса РФ. Ставка налога на прибыль ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» составляет 20%. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах в 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

	2021	2020
	(тыс. руб.)	
Условный расход/доход по налогу на прибыль	32 497	63 648
Постоянные разницы повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	29 715	7 230
Временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	93 996	15 380
Суммы постоянного налогового обязательства (актива)	5 943	1 446
Суммы отложенного налогового актива	14 858	319
Суммы отложенного налогового обязательства	3 941	2 757

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена следующим образом:

	2021	2020
	(тыс. руб.)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	233 298	318 241
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	32 497	63 648
Увеличение отложенных налоговых активов	14 858	319
По убыткам текущего и предыдущего периодов		
По оценочным обязательствам и резервам	14 858	319
По основным средствам		
Увеличение отложенных налоговых обязательств	3 941	2 757
Постоянный налоговый расход (доход)	5 943	1 446
Итого текущий налог на прибыль	57 239	62 656

3.15. Отчет о движении денежных средств

Общество размещает краткосрочные депозиты овернайт в Банке «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО». Данные денежные средства классифицируются в качестве эквивалентов денежных средств и в отчете о движении денежных средств показываются свернуто.

Поскольку депозиты овернайт не относятся к инвестиционным инструментам, то полученные проценты за их размещение в отчете о движении денежных средств за 2021 год отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций – прочие поступления» по строке 4119.

Общество использует инструмент кэш-пуллинга. Данные денежные средства классифицируются в качестве эквивалентов денежных средств и в отчете о движении денежных средств показываются свернуто.

В отчете о движении денежных средств за 2021 г. суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также суммы НДФЛ, удержанного у сотрудников отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «Платежи - в связи с оплатой труда работников».

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

	2021	2020
	(тыс. руб.)	
Прочие платежи		
Средства, направленные на расчеты по налогам	22 782	29 311
Средства, направленные на прочие расходы	32 573	7 422
Итого	55 355	36 733

Раздел IV. Информация о связанных сторонах

На конец отчетного периода единственным участником ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» является российская компания ООО «РОКВУЛ», зарегистрированное в Межрайонной Инспекции федеральной налоговой службы № 20 по Московской области 29 декабря 2016г., регистрационный номер № 1165053057311 по адресу: 143985, Россия, Московская область, г. Балашиха, микрорайон Железнодорожный, ул. Автозаводская, д.48А.

Конечной контролирующей стороной ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» является компания «Роквул Интернешнл А/С», Дания, чьи акции торгуются на бирже Копенгагена, Дания.

Общества, входящие в группу и являющиеся связанными сторонами по учредителю ООО «РОКВУЛ» (компании под общим контролем):

- ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА»: зарегистрировано в МИФНС № 9 по Республике Татарстан 28 июня 2007 года, регистрационный номер № 1071674001915, юридический адрес: 423600, Республика Татарстан, Елабужский район, г. Елабуга, территория ОЭЗ «Алабуга»
- ООО «Роквул-Урал»: зарегистрировано МИФНС №6 по Челябинской области 21 апреля 2010 года, регистрационный номер № 1107418000282, юридический адрес: 457100, Челябинская область, г. Троицк, Южный промышленный район

Общества, входящие в группу и являющиеся связанными сторонами через учредителя ООО «РОКВУЛ» Компании «Роквул Интернешнл А/С» (компании под общим контролем):

- Rockwool Polska Sp. z o.o. – Польша
- SC Rockwool Romania SRL – Румыния
- Rockwool Finland Oy – Финляндия
- ROCKWOOL ADRIATIC doo
- Rockwool Italia S.P.A. Milano
- Rockwool UAB
- Rockwool OU
- Rockwool Building Materials
- Rockwool Italia S.P.A. Milano
- SIA Rockwool
- ROCKWOOL Operations GmbH & Co. KG

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2021 г		Данные за 2020 г	
		Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2020
Компания «Роквул Интернешнл А/С»	Оказание консультационных услуг Обществу	43 735	-	957	10 176
	Поставка товаров Обществу	5 734	-	44 017	33 032
	Консультационные услуги, оказанные Обществом	11 658	10 632	-	-
ООО «РОКВУЛ»	Товары, отгруженные Обществом	2 747 763	288 005	2 141 782	1 835 678
	Временное пользование товарными знаками и прочие консультационные услуги	285 557	-	182 795	78 328
	Дивиденды выплаченные	1 584 691	-	-	-
Rockwool Finland Oy	Товары, отгруженные Обществом	598 467	26 692	17 589	12 694
Rockwool Polska Sp.zo.o	Товары, отгруженные Обществом	92 115	3 913	4 503	999

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2021 г		Данные за 2020 г	
		Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2020
ROCKWOOL ADRIATIC doo	Товары, отгруженные Обществом	11 930	-	353	4 883
Rockwool UAB	Товары, отгруженные Обществом	39 783	2 289	1 516	-
ООО «Роквул-Урал»	Товары, отгруженные Обществом	40 584	-	-	-
	Поставка товаров Обществу	91	-	813	-
ООО «РОКВУЛ- ВОЛГА»	Товары, отгруженные Обществом	65 451	-	-	-
	Поставка товаров Обществу	690	-	2 507	-
Rockwool Building Materials	Товары, отгруженные Обществом	2 727	-	-	-
Rockwool Italia S.P.A. Milano	Товары, отгруженные Обществом	78 709	5 205	-	-
Rockwool OU	Товары, отгруженные Обществом	19 351	1 988	-	-
SIA Rockwool	Товары, отгруженные Обществом	838	-	-	-
ROCKWOOL Operations GmbH & Co. KG	Поставка товаров Обществу	1 618	-		

Согласно условиям договора, сроки оплаты указанной суммы задолженности наступают не позднее 3-х месяцев с отчетной даты.

Вознаграждение (без учета страховых взносов), выплаченное основному управленческому персоналу, является краткосрочным и составило 9,97 млн. руб в 2021 г и 10,58 млн. руб. в 2020 г.

Раздел V. Прочая информация.

5.1. Риски

Налоговые, правовые риски.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В последние несколько лет российские налоговые органы уделяют все больше внимания недобросовестным поставщикам и скрупулезно проверяют налогоплательщиков на предмет проведения ими надлежащей юридической проверки в отношении поставщиков. Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Общество

проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства, однако полагает, что существует вероятность того, что налоговые органы могут оспорить позицию Общества в отношении поставщиков.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции.

Рыночные риски.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, а также кризис экономической деятельности, вызванный пандемией COVID-19, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничений доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний.

Общество ведет прибыльный бизнес, собственный капитал существенно увеличивается год от года, а также пользуется финансовой поддержкой конечной контролирующей стороны и участников.

Кредитные риски.

Общество оценивает всю дебиторскую задолженность как краткосрочную, ожидаемую к погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты. На просроченную задолженность свыше 90 дней общество создает резерв, исходя из оценки реальной платежеспособности контрагента.

Большая часть дебиторской задолженности Общества - перед материнской компанией - ООО «Роквул» (доля в уставном капитале – 100%). У компаний общая конечная контролирующая сторона - Компания «Роквул Интернешнл А/С», Дания.

Риски, связанные с неисполнением своих финансовых обязательств перед Обществом дебиторами, Общество оценивает как низкие.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам.

Общество оценивает всю кредиторскую задолженность как краткосрочную, ожидаемую к погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты. На протяжении 2020 года Общество не привлекало кредиты.

Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости и ликвидности компании с учетом общего ухудшения экономической ситуации и положения дел на финансовых рынках.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Но у Общества есть запас прочности и существенная финансовая подушка безопасности, так как оно ведет прибыльный бизнес, имеет существенный собственный капитал, который увеличивается год от года, а также пользуется финансовой поддержкой конечной контролирующей стороны и участников.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии, которая продолжается по сей день. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

5.2. События после отчетной даты

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2021 г. происходит в условиях, определяющихся такими факторами, как проводимая специальная военная операция, сложная экономическая ситуация, распространение новой коронавирусной инфекции (далее - пандемия).

В феврале 2022 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц. В связи с растущей геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что эти события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Эти события или условия указывают на то, что может возникнуть существенная неопределенность, которая может поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывную деятельность.

В настоящее время Общество не располагает информацией от нашей материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в России в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии и ограничительных санкций на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

Генеральный директор _____ Потокер Марина Александровна

Главный бухгалтер _____ Власова Татьяна Викторовна

29.03.2022 г

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	4 191 919	(3 054 934)	34 917	(30 444)	13 655	(142 573)	-	-	-	4 196 392	(3 183 852)
	5210	за 2020г.	4 036 924	(2 915 018)	155 044	(50)	35 569	(175 485)	-	-	-	4 191 919	(3 054 934)
в том числе:													
Земельные участки	5201	за 2021г.	104 419	-	-	-	-	-	-	-	-	104 419	-
	5211	за 2020г.	104 419	-	-	-	-	-	-	-	-	104 419	-
Здания и сооружения	5202	за 2021г.	1 709 394	(885 264)	18 658	(18 830)	7 505	(65 520)	-	-	-	1 709 222	(943 278)
	5212	за 2020г.	1 626 050	(823 713)	83 344	-	1 233	(62 784)	-	-	-	1 709 394	(885 264)
Машины и оборудование	5203	за 2021г.	2 218 128	(2 054 825)	-	-	-	(56 264)	-	-	-	2 218 128	(2 111 090)
	5213	за 2020г.	2 167 537	(1 993 939)	50 591	-	31 173	(92 059)	-	-	-	2 218 128	(2 054 825)
Прочие ОС	5204	за 2021г.	159 978	(114 845)	16 259	(11 615)	6 150	(20 789)	-	-	-	164 623	(129 484)
	5214	за 2020г.	138 919	(97 366)	21 109	50	3 163	(20 643)	-	-	-	159 978	(114 845)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	49 814	117 734	-	(48 050)	119 498
	5250	за 2020г.	128 928	83 052	-	(162 166)	49 814
в том числе:							
Незавершенное строительство	5241	за 2021г.	49 814	90 695	-	(46 507)	94 003
	5251	за 2020г.	128 928	76 326	-	(155 440)	49 814
Предоплата поставщикам ОС	5242	за 2021г.	-	27 039	-	(1 544)	25 495
	5252	за 2020г.	-	6 726	-	(6 726)	-

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	368 271	-	368 271	4 323 097	(4 241 684)	-	-	X	449 684	-	449 684
	5420	за 2020г.	323 636	-	323 636	6 113 433	(6 068 798)	-	-	X	368 271	-	368 271
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	331 034	-	331 034	1 933 340	(1 870 347)	-	-	-	394 027	-	394 027
	5421	за 2020г.	270 345	-	270 345	3 980 438	(3 919 749)	-	-	-	331 034	-	331 034
Готовая продукция	5402	за 2021г.	18 076	-	18 076	1 897 072	(1 877 230)	-	-	-	37 918	-	37 918
	5422	за 2020г.	37 189	-	37 189	1 703 567	(1 722 680)	-	-	-	18 076	-	18 076
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	7 320	-	7 320	27 999	(28 110)	-	-	-	7 208	-	7 208
	5423	за 2020г.	6 552	-	6 552	59 336	(58 568)	-	-	-	7 320	-	7 320
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	10 764	-	10 764	447 206	(451 028)	-	-	-	6 942	-	6 942
	5425	за 2020г.	9 549	-	9 549	350 958	(349 743)	-	-	-	10 764	-	10 764
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5507	за 2021г.	1 078	-	1 078	17 480	(14 969)	-	-	-	3 589	-	3 589
	5527	за 2020г.	-	-	-	19 135	(18 057)	-	-	-	1 078	-	1 078

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит ор- ской в де- биторскую задолжен- ность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	1 959 903	(22)	7 403	-	(1 531 080)	-	-	-	-	-	391 878	(22)	
	5530	за 2020г.	1 767 766	-	216 249	-	(24 113)	-	-	-	-	-	1 959 903	(22)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 864 638	(22)	-	-	(1 525 547)	-	-	-	-	-	339 091	(22)	
	5531	за 2020г.	1 697 432	-	167 206	-	-	-	-	-	-	-	1 864 638	(22)	
Авансы выданные	5512	за 2021г.	20 072	-	-	-	(5 533)	-	-	-	-	-	14 539	-	
	5532	за 2020г.	44 185	-	-	-	(24 113)	-	-	-	-	-	20 072	-	
Прочая	5513	за 2021г.	75 192	-	-	-	(3 694)	-	-	-	-	-	38 246	-	
	5533	за 2020г.	26 149	-	49 043	-	-	-	-	-	-	-	75 192	-	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2021г.	1 959 903	(22)	7 403	-	(1 531 080)	-	-	X	-	-	391 878	(22)	
	5520	за 2020г.	1 767 766	-	216 249	-	(24 113)	-	-	X	-	-	1 959 903	(22)	

5. Кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	121 385	1 741	-	-	-	-	-	-	-	123 126
	5580	за 2020г.	80 365	70 581	-	(29 561)	-	-	-	-	-	121 385
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	115 333	956	-	-	-	-	-	-	-	116 289
	5581	за 2020г.	73 621	70 581	-	(28 869)	-	-	-	-	-	115 333
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	6 053	784	-	-	-	-	-	-	-	6 837
	5586	за 2020г.	6 744	-	-	(691)	-	-	-	-	-	6 053
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2021г.	121 385	1 741	-	-	-	X	-	-	-	123 126
	5570	за 2020г.	80 365	70 581	-	(29 561)	-	X	-	-	-	121 385

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 609	12 972	(13 361)	-	17 220
в том числе:						
зарплатные обязательства	5701	17 609	12 972	(13 361)	-	17 220

7. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 716 370	1 495 043
Расходы на оплату труда	5620	243 385	244 016
Отчисления на социальные нужды	5630	71 598	71 486
Амортизация	5640	135 484	139 901
Прочие затраты	5650	613 912	362 040
Итого по элементам	5660	2 780 749	2 312 486
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	98 608	32 646
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(16 020)	17 131
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 863 337	2 362 263