

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» за 2021 год

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

Общество с ограниченной ответственностью «РОКВУЛ-ВОЛГА» зарегистрировано в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 9 по Республике Татарстан (Инспекция МНС России по Елабужскому району и г. Елабуга Республики Татарстан, 1646) 28.06.2007 года.

В связи со снятием с учета в качестве крупнейшего налогоплательщика с 23.11.2018г. Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 9 по Республике Татарстан (1646), с кодом причины постановки на учет (КПП): 164601001.

В соответствии с Протоколом № 23 Общего Собрания участников Общества 28 апреля 2017 года были внесены изменения в Устав ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» в части адреса и написания наименования Общества.

Юридический адрес: Республика Татарстан, Елабужский муниципальный р-н, г. Елабуга, ОЭЗ "Алабуга", ул. Ш-2, стр. 10/3.

Постановлением Правительства Российской Федерации № 784 от 21 декабря 2005 года была создана Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Алабуга». В соответствии с Законами Республики Татарстан № 24-ЗРТ от 29.11.2002г.; № 49-ЗРТ от 28.11.2003г.; № 5-ЗРТ от 10.02.2006г. и Налоговым Кодексом Российской Федерации Общество, как резидент особой экономической зоны освобождается от уплаты транспортного налога, налога на имущество и земельного налога сроком на 10 лет.

11 июня 2012 года был принят Закон РТ №34-ЗРТ «О внесении изменений в закон Республики Татарстан "Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций-резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории Елабужского района республики Татарстан», согласно которому льготная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций будет дифференцирована относительно периода получения прибыли, подлежащей льготному налогообложению. Данный закон вступил в силу с 01 января 2013г. Следовательно, налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов - в течение пяти календарных лет, начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению. Подтверждением данному факту служит ответ на запрос Общества о порядке исчисления налога на прибыль в соответствии с Законом Республики Татарстан от 10.02.2006г. №5-ЗРТ «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль для организации-резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории Елабужского района Республики Татарстан», полученный от Министерства финансов Республики Татарстан №05-87/303 от 24.12.2013г. Исходя из вышеследующего, с 01 января 2013 года ставка налога на прибыль ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» составляет 2%.

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

Генеральный директор Общества: Потокер Марина Александровна. На пост Генерального директора ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» назначена Решением №19 от 25.11.2013г.

Уставный капитал Общества: 1 500 000 тыс. руб. В течение 2021 года не менялся.

Учредители организации:

(1) ООО «РОКВУЛ» - доля в уставном капитале 32%,

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.

(2) Компания «Роквул Интернешнл А/С», Дания - доля в уставном капитале 68%.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год составила 198 человек, за 2020 год - 203 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. Для осуществления этой цели, общество реализовало в г. Елабуга Республика Татарстан, промышленная площадка Алабуга, инвестиционный проект по строительству завода по производству теплоизоляционных материалов, а также производства субстрата из каменной ваты для растениеводства Grodan на территории производственного комплекса.

Бухгалтерский учет в Обществе 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, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет ведется с использованием бухгалтерской программы SAP3 (Rockbis).

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 правоммерным.

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 финансовых результатах за 2021 год, доходы будущих периодов отсутствовали.

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 работодателем 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	39 630	97 068	14 182
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	46	451	39
Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	2 803 671	-	-
Итого	2 843 347	97 519	14 221

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	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Итого	1 500 000	1 500 000	1 500 000

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

	% Уставного капитала		
	2021	2020	2019
ООО «Роквул»	32	32	32
РОКВУЛ ИНТЕРНЕШНЛ А/С	68	68	68
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года является РОКВУЛ ИНТЕРНЕШНЛ А/С.

3.6. Кредиторская задолженность

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

3.7. 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.

3.8. 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-ВОЛГА» 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%).

	2021	2020
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Выручка	3 437 694	2 842 118

3.9. 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 2 606 421 тыс. руб. (за 2020 г – 1 993 977 тыс. руб.).

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

	2021	2020
(тыс. руб.)		
Управленческие расходы		
Консультационные услуги	78 909	54 077
Зарплата административного персонала	31 101	27 990
Амортизация ОС	31 656	26 793
Отчисления с зарплаты административного персонала	8 676	7 894
Расходы на службу безопасности	7 921	7 505
Расходы на электричество	3 890	3 587
Транспортные услуги	663	2 721
Бонусы руководству		1 831
Аренда транспорта	1 588	1 551
Уборка офиса и территории	1 237	1 046
Расходы на интернет	848	918
Прочие управленческие расходы	14 990	8 109
Итого	181 479	144 023

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

	2021	2020
(тыс. руб.)		
Коммерческие расходы		
Расходы на использование товарного знака	206 018	170 306
Зарплата сбытового персонала	21 580	21 788
Складские расходы	506	22 499
Отчисления с зарплаты сбытового персонала	6 884	6 891
Прочие коммерческие расходы	2 100	4 548
Итого	237 088	226 033

3.10. Проценты к получению и проценты к уплате

Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств составили 62 968 тыс. руб. за 2021 г и 104 тыс. руб. за 2020 г (стр. 2320).

Расходы в виде процентов за отчетный период составили 61 тыс. руб. и начислялись в связи с использованием заемных средств. Аналогичный показатель за 2020 г отсутствовал.

3.11. 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 курсовых разниц	5 247	6 033
доходы от реализации сырья и материалов	8 911	6 056
излишки от инвентаризации	1 987	
прочее	15 220	7 251
Итого	31 365	19 340

3.12. 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	2 492	12 567
себестоимость реализации сырья и материалов	5 285	2 904
расходы на оплату комиссии банка	1 314	867
недостача и порча собственной продукции и полуфабрикатов	907	5 548
прочее	10 796	5 149
Итого	20 794	27 035

3.13. Налог на прибыль

Налоговый учет на Предприятии ведется в соответствии с гл.25 Налогового Кодекса РФ. Ставка налога на прибыль ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» 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.

В 2021 году Общество пользовалось льготой по налогу на прибыль в части прибыли, уплачиваемой в бюджет субъекта РФ в соответствии с Законом РТ от 11 июня 2012 года №34-ЗРТ «О внесении изменений в закон Республики Татарстан "Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций-резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории Елабужского района республики Татарстан»». Налоговая ставка установлена в размере 0 процентов - в течение пяти календарных лет, начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению. Таким образом, ставка налога на прибыль ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» составляла 2% по 4 квартал 2018 года включительно. Начиная с 2019 года (в период с шестого по десятый календарный год включительно, начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению) Общество платит налог на прибыль по ставке 7%.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021г. отложенные налоги отражены в балансе, в соответствии с нормой абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02 по ставке 7%.

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	31 733	40 282
Постоянные разницы повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	7 080	8 022
Временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	123 361	16 501
Суммы постоянного налогового обязательства (актива)	496	562
Суммы отложенного налогового актива	5 819	-379
Суммы отложенного налогового обязательства	2 816	638

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	486 185	470 494
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	31 733	40 282
Увеличение отложенных налоговых активов	5 819	-379
По убыткам текущего и предыдущего периодов		-235
По оценочным обязательствам и резервам	5 819	- 144
По основным средствам		
Увеличение отложенных налоговых обязательств	2 816	638
Постоянный налоговый расход (доход)	496	562
Итого текущий налог на прибыль	40 863	39 264

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 и 2020 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 и 2020г. 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	-378	- 111 188
Средства, направленные на прочие расходы	-31 162	- 4 401
Итого	-31 540	- 115 589

Раздел IV. Информация о связанных сторонах.

На конец отчетного периода участниками Общества являются:

- ООО «РОКВУЛ» - доля в уставном капитале 32%, 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.
- Компания «Роквул Интернешнл А/С» Дания - доля в уставном капитале 68%.

Конечной контролирующей стороной Общества является компания «Роквул Интернешнл А/С», чьи акции торгуются на фондовой бирже Копенгагена, Дания.

Общества, входящие в группу и являющиеся связанными сторонами по учредителю ООО «РОКВУЛ»:

- ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»: зарегистрировано в ИМНС России по Выборгскому р-ну Ленинградской области 28 мая 2003 г., регистрационный номер № 1034700889520, юридический адрес: 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, поселок Лазаревка, промышленная зона
- 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»:

- Rockwool Polska Sp. z o.o.
- Rockwool B.V

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»	Приобретение Обществом консультационных и информационных услуг	1 742	-	42 580	29 624
	Консультационные услуги, оказанные Обществом	2 526	2 526	-	-
	Поставка товаров, материалов, основных средств Обществу	13 613	2 719	31 488	-
Rockwool Polska Sp. z o.o.	Товары, отгруженные Обществом	-	-	1 212	1 454
Rockwool B.V	Поставка товаров, материалов Обществу	514	514	-	-
ООО «РОКВУЛ»	Товары, отгруженные Обществом	4 118 866	369 912	2 837 324	2 689 470
	Поставка товаров, материалов Обществу	1 119	-	-	-
	Приобретение консультационных услуг и временных прав пользования товарными знаками	350 332	-	191 806	145 697
ООО «РОКВУЛ- СЕВЕР»	Товары, отгруженные Обществом	690	-	1 661	-
	Поставка товаров, материалов Обществу	65 451	-	-	-
ООО «Роквул- Урал»	Товары, отгруженные Обществом	5 792	-	1 721	-
	Поставка товаров, материалов Обществу	37	-	3 514	-

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 6,5 в 2021 г и 5,987 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 перед связанной стороной ООО «Роквул» (доля в уставном капитале – 32%). У компаний общая конечная контролирующая сторона - Компания «Роквул Интернешнл А/С» Дания (доля в уставном капитале – 68%).

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 2021 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.	6 106 149	(3 980 797)	87 050	-	286 110	(521 154)	-	-	-	6 193 199	(4 215 842)
	5210	за 2020г.	5 743 212	(3 752 945)	363 543	(607 683)	286 914	(514 767)	-	-	-	6 106 149	(3 980 797)
в том числе:													
Земельные участки	5201	за 2021г.	4 933	-	-	-	-	-	-	-	-	4 933	-
	5211	за 2020г.	4 933	-	-	-	-	-	-	-	-	4 933	-
Здания и сооружения	5202	за 2021г.	2 614 251	(820 250)	31 804	-	930	(120 020)	-	-	-	2 646 055	(939 340)
	5212	за 2020г.	2 293 093	(706 096)	321 157	-	997	(115 151)	-	-	-	2 614 251	(820 250)
Машины и оборудование	5203	за 2021г.	3 375 123	(3 070 142)	50 917	-	278 388	(385 457)	-	-	-	3 426 040	(3 177 210)
	5213	за 2020г.	3 337 132	(2 966 076)	37 991	-	278 158	(382 225)	-	-	-	3 375 123	(3 070 142)
Прочие ОС	5204	за 2021г.	111 842	(90 405)	4 329	-	6 791	(15 678)	-	-	-	116 171	(99 292)
	5214	за 2020г.	108 054	(80 773)	4 395	(607 683)	7 759	(17 391)	-	-	-	111 842	(90 405)
Учено 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.	41 097	107 806	-	(87 313)	61 590
	5250	за 2020г.	323 069	113 060	-	(395 032)	41 097
в том числе:							
Незавершенное строительство	5241	за 2021г.	41 097	96 909	-	(87 310)	50 696
	5251	за 2020г.	323 069	81 572	-	(363 544)	41 097
Предоплата поставщикам ОС	5242	за 2021г.	-	10 896	-	(3)	10 894
	5252	за 2020г.	-	31 488	-	(31 488)	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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 кредито- рской 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.	2 733 438	-	79 756	-	(2 320 985)	-	-	-	-	-	492 209	-	
	5530	за 2020г.	2 134 265	-	607 893	-	(8 720)	-	-	-	-	-	2 733 438	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	2 693 430	-	-	-	(2 320 985)	-	-	-	-	-	372 445	-	
	5531	за 2020г.	2 105 318	-	588 112	-	-	-	-	-	-	-	2 693 430	-	
Авансы выданные	5512	за 2021г.	15 849	-	10 279	-	-	-	-	-	-	-	26 128	-	
	5532	за 2020г.	24 569	-	-	-	(8 720)	-	-	-	-	-	15 849	-	
Прочая	5513	за 2021г.	24 159	-	69 477	-	-	-	-	-	-	-	93 636	-	
	5533	за 2020г.	4 378	-	19 781	-	-	-	-	-	-	-	24 159	-	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2021г.	2 733 438	-	79 756	-	(2 320 985)	-	-	X	-	-	492 209	-	
	5520	за 2020г.	2 134 265	-	607 893	-	(8 720)	-	-	X	-	-	2 733 438	-	

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 кредит ор- 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.	207 747	3 608 701	-	(3 635 702)	-	-	-	-	180 746
	5580	за 2020г.	155 599	2 937 819	-	(2 885 671)	-	-	-	-	207 747
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	157 942	3 604 447	-	(3 613 478)	-	-	-	-	148 911
	5581	за 2020г.	128 882	2 913 548	-	(2 884 488)	-	-	-	-	157 942
авансы полученные	5562	за 2021г.	115	4 254	-	(1 677)	-	-	-	-	2 693
	5582	за 2020г.	135	1 163	-	(1 183)	-	-	-	-	115
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.	49 690	-	-	(20 548)	-	-	-	-	29 142
	5586	за 2020г.	26 582	23 108	-	-	-	-	-	-	49 690
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	207 747	3 608 701	-	(3 635 702)	-	X	-	-	180 746
	5570	за 2020г.	155 599	2 937 819	-	(2 885 671)	-	X	-	-	207 747

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	57 094	1 603	(45 647)	-	13 050
в том числе:						
зарплатные обязательства	5701	11 447	1 603	-	-	13 050
резервы предстоящих расходов	5702	45 647	-	(45 647)	-	-

7. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2 102 758	1 567 055
Расходы на оплату труда	5620	184 550	171 233
Отчисления на социальные нужды	5630	54 007	48 485
Амортизация	5640	234 889	228 388
Прочие затраты	5650	433 738	351 635
Итого по элементам	5660	3 009 942	2 366 796
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	15 047	(2 762)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 024 989	2 364 034