

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» за 2022 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 2022 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 2022 год составила 182 человека, за 2021 год - 198 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 правомерным.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не оказало существенного влияния.

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

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

### 2.2. Основные средства:

Общество применяет правила учета, установленные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г. Последствия изменения Учетной политики в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 применяются альтернативным способом, т.е. сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, отвечающих условиям признания в составе ОС и стоимостью не более 100 000 руб. (несущественные активы). К несущественным активам не относятся земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения с установленной кадастровой стоимостью и/или включенные в ЕГРН.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены.

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:**

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

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 2022 года, были отражены в Отчете о финансовых результатах за 2022 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 2022, 2021 и 2020 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 2022<br>года | 31 декабря 2021<br>года | 31 декабря 2020<br>года |
|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 70,3375                 | 74,2926                 | 73,8757                 |
| Евро       | 75,6553                 | 84,0695                 | 90,6824                 |

### **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.

## 2.8. Учет аренды

В процессе хозяйственной деятельности Общество арендует имущество. Настоящим разделом устанавливаются принципы в отношении операционной аренды имущества в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество, выступая в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 в случаях:

А) при предоставлении результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены.

Б) когда не выполняются одновременно следующие условия:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Г) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

Д) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

### *Арендный и неарендный компоненты договора.*

Общество анализирует договоры на предмет выделения компонентов, которые являются и не являются договором аренды.

Обусловленные договором факты хозяйственной жизни в части арендного компонента договора учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество, выступая в качестве арендатора обусловленные договором факты хозяйственной жизни в части неарендных компонентов договора учитывает в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 с учетом положений применимых МСФО. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, могут учитываться в качестве одного компонента аренды при условии возможности надежной оценки.

Учетная схема выбирается на основании профессионального суждения в отношении квалификации и классификации объектов учета аренды, выделения компонентов договоров.

В отношении договоров, к которым применяется ФСБУ 25/2018, Общество как арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

При внесении изменений в договор аренды Общество учитывает модификацию в качестве отдельного договора аренды в случае соблюдения двух следующих условий:

(а) модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и

(б) возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем, а также на соответствующие корректировки такой цены, отражающие обстоятельства конкретного договора.

### *Первоначальное признание ППА и обязательств по аренде*

ППА признается по фактической стоимости, которая включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (например, авансы, выданные на момент или до момента передачи объекта аренды);

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (например, по доставке предмета аренды до места его

использования или расходы по его наладке, или расходы по ремонту помещения для дальнейшего его использования в определенных целях).

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

#### *Амортизация ППА*

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Общество не применяет норму части второй п. 17 ФСБУ 25/2018 «Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются», поскольку при применении нормы Общество лишилось бы возможности принять в расходах расходы по аренде.

СПИ ППА устанавливается как срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

СПИ ППА подлежит систематическому пересмотру.

#### *Обесценение ППА*

Учитывая норму п. 10 ФСБУ 25/2018, Общество руководствуется требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», чтобы определить, имеет ли место обесценение актива в форме права пользования, и отразить возникший убыток от обесценения. После признания убытка от обесценения, амортизация по данному активу в форме права пользования будет начисляться в скорректированной сумме с учётом пересмотра его балансовой стоимости.

#### *Переходные положения*

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В корректировки включены только договоры, которые не закончились в 2022 г.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

### **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 2022, 2021 и 2020 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 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

|                                                                      | (тыс. руб.)      |                  |               |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
|                                                                      | 31 декабря       |                  |               |
|                                                                      | 2022 года        | 2021 года        | 2020 года     |
| <b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>                      |                  |                  |               |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках                        | 23 773           | 39 630           | 97 068        |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках            | -                | 46               | 451           |
| Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу) | 3 130 327        | 2 803 671        | -             |
| <b>Итого</b>                                                         | <b>3 154 100</b> | <b>2 843 347</b> | <b>97 519</b> |

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

### 3.5. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2022 сформирован и оплачен полностью.

Уставный капитал Компании (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

|                            | (тыс. руб.)      |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                            | 31 декабря       |                  |                  |
|                            | 2022 года        | 2021 года        | 2020 года        |
| <b>Уставный капитал</b>    |                  |                  |                  |
| Денежные вклады участников | 1 500 000        | 1 500 000        | 1 500 000        |
| <b>Итого</b>               | <b>1 500 000</b> | <b>1 500 000</b> | <b>1 500 000</b> |

Структура долей участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

|                       | (тыс. руб.)          |            |            |
|-----------------------|----------------------|------------|------------|
|                       | % Уставного капитала |            |            |
|                       | 2022                 | 2021       | 2020       |
| ООО «Роквул»          | 32                   | 32         | 32         |
| РОКВУЛ ИНТЕРНЕШНЛ А/С | 68                   | 68         | 68         |
| <b>Итого</b>          | <b>100</b>           | <b>100</b> | <b>100</b> |

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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%).

|                | 2022             | 2021             |
|----------------|------------------|------------------|
|                |                  | (тыс. руб.)      |
| <b>Выручка</b> | <b>3 779 459</b> | <b>3 437 694</b> |

### 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 2022 г составила 2 743 955 тыс. руб. (за 2021 г – 2 606 421 тыс. руб.).

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

|                                                   | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                   |                | (тыс. руб.)    |
| <b>Управленческие расходы</b>                     |                |                |
| Консультационные услуги                           | 60 399         | 78 909         |
| Зарплата административного персонала              | 34 901         | 31 101         |
| Амортизация ОС                                    | 22 121         | 31 656         |
| Амортизация ППА                                   | 1 031          |                |
| Отчисления с зарплаты административного персонала | 9 849          | 8 676          |
| Расходы на службу безопасности                    | 8 316          | 7 921          |
| Расходы на электричество                          | 3 626          | 3 890          |
| Транспортные услуги                               | 530            | 663            |
| Бонусы руководству                                |                |                |
| Аренда транспорта                                 | 394            | 1 588          |
| Уборка офиса и территории                         | 1 216          | 1 237          |
| Расходы на интернет                               | 1 068          | 848            |
| Прочие управленческие расходы                     | 11 031         | 14 990         |
| <b>Итого</b>                                      | <b>154 483</b> | <b>181 479</b> |

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

|                                           | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                           |                | (тыс. руб.)    |
| <b>Коммерческие расходы</b>               |                |                |
| Расходы на использование товарного знака  | 225 764        | 206 018        |
| Зарплата сбытового персонала              | 21 242         | 21 580         |
| Складские расходы                         | 12 244         | 506            |
| Отчисления с зарплаты сбытового персонала | 6 763          | 6 884          |
| Прочие коммерческие расходы               | 2 400          | 2 100          |
| <b>Итого</b>                              | <b>268 413</b> | <b>237 088</b> |

### 3.10. Проценты к получению и проценты к уплате

Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств составили 1 861 тыс. руб. за 2022 г и 62 968 тыс. руб. за 2021 г (стр. 2320).

Расходы в виде процентов за отчетный период составили 8 631 тыс. руб. и начислялись в связи с использованием заемных средств, а так же в связи с применением положений ФСБУ 25 «Аренда». Аналогичный показатель за 2021 г – 61 тыс. руб.

### 3.11. Прочие доходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

|                                         | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| (тыс. руб.)                             |               |               |
| <b>Прочие доходы</b>                    |               |               |
| доходы от курсовых разниц               | 48 160        | 5 247         |
| доходы от реализации сырья и материалов | 7 759         | 8 911         |
| излишки от инвентаризации               | 806           | 1 987         |
| прочее                                  | 17 481        | 15 220        |
| <b>Итого</b>                            | <b>74 206</b> | <b>31 365</b> |

### 3.12. Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

|                                                          | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| (тыс. руб.)                                              |               |               |
| <b>Прочие расходы</b>                                    |               |               |
| убыток от курсовых разниц                                | 38 735        | 2 492         |
| себестоимость реализации сырья и материалов              | 3 145         | 5 285         |
| расходы на оплату комиссии банка                         | 1 037         | 1 314         |
| недостача и порча собственной продукции и полуфабрикатов | 5 573         | 907           |
| прочее                                                   | 33 444        | 10 796        |
| <b>Итого</b>                                             | <b>81 934</b> | <b>20 794</b> |

### 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 2022 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 31.12.2022г. 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 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

|                                                                                                                                                       | 2022        | 2021    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
|                                                                                                                                                       | (тыс. руб.) |         |
| Условный расход/доход по налогу на прибыль                                                                                                            | 53 907      | 31 733  |
| Постоянные разницы повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль | 24 571      | 7 080   |
| Временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль | -131 394    | 123 361 |
| Суммы постоянного налогового обязательства (актива)                                                                                                   | 1 720       | 496     |
| Суммы отложенного налогового актива                                                                                                                   | 1 195       | 5 819   |
| Суммы отложенного налогового обязательства                                                                                                            | -10 393     | 2 816   |

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

|                                                     | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                     | (тыс. руб.)   |               |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>          | 598 109       | 486 185       |
| <b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b> | 53 907        | 31 733        |
| <b>Увеличение отложенных налоговых активов</b>      | 1 195         | 5 819         |
| По убыткам текущего и предыдущего периодов          |               |               |
| По оценочным обязательствам и резервам              | 1 180         | 5 819         |
| По основным средствам                               | 15            |               |
| <b>Увеличение отложенных налоговых обязательств</b> | -10 393       | 2 816         |
| <b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>          | 1 720         | 496           |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>               | <b>46 429</b> | <b>40 863</b> |

### 3.14. 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 2022 и 2021г. 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»:

|                                              | 2022           | 2021           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                              | (тыс. руб.)    |                |
| <b>Прочие платежи</b>                        |                |                |
| Средства, направленные на расчеты по налогам | -8 358         | -378           |
| Средства, направленные на прочие расходы     | -44 150        | -31 162        |
| <b>Итого</b>                                 | <b>-52 508</b> | <b>-31 540</b> |

## 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<br>аффилированного<br>лица | Вид операции                                                                                   | Данные за 2022 г                                                       |                                     | Данные за 2021 г                                                       |                                     |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                         |                                                                                                | Объем<br>операции,<br>тыс. руб.<br>(включая<br>НДС, если<br>применимо) | Сальдо<br>расчетов на<br>31.12.2021 | Объем<br>операции,<br>тыс. руб.<br>(включая<br>НДС, если<br>применимо) | Сальдо<br>расчетов на<br>31.12.2020 |
| Компания «Роквул<br>Интернешнл А/С»     | Приобретение<br>Обществом<br>консультационных и<br>информационных<br>услуг                     | 28 247                                                                 |                                     | 1 742                                                                  | -                                   |
|                                         | Консультационные<br>услуги, оказанные<br>Обществом                                             | 2 392                                                                  | 2 392                               | 2 526                                                                  | 2 526                               |
|                                         | Поставка товаров,<br>материалов, основных<br>средств Обществу                                  | 38 574                                                                 |                                     | 13 613                                                                 | 2 719                               |
| Rockwool B.V                            | Поставка товаров,<br>материалов Обществу                                                       | 8 065                                                                  |                                     | 514                                                                    | 514                                 |
| ООО «РОКВУЛ»                            | Товары, отгруженные<br>Обществом                                                               | 4 534 542                                                              | 321 102                             | 4 118 866                                                              | 369 912                             |
|                                         | Поставка товаров,<br>материалов Обществу                                                       | 4 348                                                                  |                                     | 1 119                                                                  | -                                   |
|                                         | Приобретение<br>консультационных<br>услуг и временных<br>прав пользования<br>товарными знаками | 290 401                                                                | 22 954                              | 350 332                                                                | -                                   |
| ООО «РОКВУЛ-<br>СЕВЕР»                  | Товары, отгруженные<br>Обществом                                                               | 722                                                                    |                                     | 690                                                                    | -                                   |
|                                         | Поставка товаров,<br>материалов Обществу                                                       | 109 091                                                                |                                     | 65 451                                                                 | -                                   |
| ООО «Роквул-<br>Урал»                   | Товары, отгруженные<br>Обществом                                                               | 2 816                                                                  |                                     | 5 792                                                                  | -                                   |
|                                         | Поставка товаров,<br>материалов Обществу                                                       | 3 846                                                                  |                                     | 37                                                                     | -                                   |

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 18,6 млн. руб. в 2022 г и 6,5 млн. руб. в 2021 г.

#### **Раздел V Пересмотр показателей 2021 года в связи с изменением учетной политики.**

В связи с введением и применением Обществом стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 были пересмотрены некоторые показатели отчетности 2021 года. Ниже представлены сопоставительные и сравнительные данные за 2021 год:

(тыс. руб.)

| <b>Статья отчетности</b>           | <b>Строка отчетности</b> | <b>Сумма до изменения</b> | <b>Изменение</b> | <b>Сумма после изменения</b> |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|
| Основные средства                  | 1150                     | 1 977 357                 | 1 939 775        | 3 917 131                    |
| Отложенные налоговые активы        | 1180                     | 11 813                    | 537              | 12 350                       |
| Нераспределенная прибыль           | 1370                     | 4 243 869                 | 1 549 671        | 5 793 540                    |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420                     | 18 940                    | 387 955          | 406 895                      |
| Прочие обязательства               | 1450                     | 0                         | 1 730            | 1 730                        |
| Прочие оборотные обязательства     | 1550                     | 0                         | 955              | 955                          |

#### **Раздел VI. Прочая информация.**

##### **6.1. 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 правомочность 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 2022 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.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2022 г. происходит в условиях существенного влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией и связанных с этим экономических последствий.

В 2022 году в Российской Федерации зафиксировано резкое колебание курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное с геополитической обстановкой.

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.

### **6.2. События после отчетной даты**

В феврале 2023 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 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

[illegible]

## 2.2. 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 2022г. | 61 590         | 271 266             | -       | (265 755)                                                           | 67 101           |
|                                                                                                                    | 5250 | за 2021г. | 41 097         | 107 806             | -       | (87 313)                                                            | 61 590           |
| в том числе:<br>Незавершенное строительство                                                                        | 5241 | за 2022г. | 50 696         | 194 894             | -       | (181 068)                                                           | 64 522           |
|                                                                                                                    | 5251 | за 2021г. | 41 097         | 96 909              | -       | (87 310)                                                            | 50 696           |
| Предоплата поставщикам ОС                                                                                          | 5242 | за 2022г. | 10 894         | 76 372              | -       | (84 686)                                                            | 2 580            |
|                                                                                                                    | 5252 | за 2021г. | -              | 10 896              | -       | (3)                                                                 | 10 894           |

## 4. Запасы

### 4.1. 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 2022г. | 570 350        | -                                       | 570 350              | 11 366 103            | (10 887 262)   | -                             | -                             | X                                         | 1 049 192        | -                                       | 1 049 192            |
|                                                                | 5420 | за 2021г. | 573 110        | -                                       | 573 110              | 7 382 028             | (7 384 788)    | -                             | -                             | X                                         | 570 350          | -                                       | 570 350              |
| в том числе:<br>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2022г. | 518 584        | -                                       | 518 584              | 3 096 961             | (2 661 437)    | -                             | -                             | -                                         | 954 107          | -                                       | 954 107              |
|                                                                | 5421 | за 2021г. | 507 632        | -                                       | 507 632              | 2 260 741             | (2 249 789)    | -                             | -                             | -                                         | 518 584          | -                                       | 518 584              |
| Готовая продукция                                              | 5402 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                                | 5422 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Товары для перепродажи                                         | 5403 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                                | 5423 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Товары и готовая продукция отгруженные                         | 5404 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                                | 5424 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Затраты в незавершенном производстве                           | 5405 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                                | 5425 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Прочие запасы и затраты                                        | 5406 | за 2022г. | 50 421         | -                                       | 50 421               | 8 236 315             | (8 192 067)    | -                             | -                             | -                                         | 94 669           | -                                       | 94 669               |
|                                                                | 5426 | за 2021г. | 65 478         | -                                       | 65 478               | 5 081 502             | (5 096 559)    | -                             | -                             | -                                         | 50 421           | -                                       | 50 421               |
| Расходы будущих периодов                                       | 5407 | за 2022г. | 1 345          | -                                       | 1 345                | 32 828                | (33 758)       | -                             | -                             | -                                         | 416              | -                                       | 416                  |
|                                                                | 5427 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | 39 785                | (38 440)       | -                             | -                             | -                                         | 1 345            | -                                       | 1 345                |

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                    |                                                  |             |                                   |                          |                                                     |                                                           |                                                           | На конец периода              |                                           |
|-------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                 |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | 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 | 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 финансовы й результат | восста- новление резерва |                                                     |                                                           |                                                           |                               |                                           |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5521 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                        |                                                  |             |                                   |                          |                                                     |                                                           |                                                           |                               |                                           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5522 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5523 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
| Прочая                                          | 5504 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5524 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5505 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5525 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                             | -                                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 481 931                       | -                                       | (41 795)                                                               | -                                                | (48 333)    | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 391 803                       | -                                         |
|                                                 | 5530 | за 2021г. | 2 733 438                     | -                                       | 79 756                                                                 | -                                                | (2 320 985) | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 492 209                       | -                                         |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                        |                                                  |             |                                   |                          |                                                     |                                                           |                                                           |                               |                                           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2022г. | 372 445                       | -                                       | -                                                                      | -                                                | (48 333)    | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 324 113                       | -                                         |
|                                                 | 5531 | за 2021г. | 2 693 430                     | -                                       | -                                                                      | -                                                | (2 320 985) | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 372 445                       | -                                         |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2022г. | 15 849                        | -                                       | 1 706                                                                  | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 17 556                        | -                                         |
|                                                 | 5532 | за 2021г. | 15 849                        | -                                       | 10 279                                                                 | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 26 128                        | -                                         |
| Прочая                                          | 5513 | за 2022г. | 93 636                        | -                                       | (43 502)                                                               | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 50 135                        | -                                         |
|                                                 | 5533 | за 2021г. | 24 159                        | -                                       | 69 447                                                                 | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 93 636                        | -                                         |
|                                                 | 5514 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5534 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                      | -                                                | -           | -                                 | -                        | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                             | -                                         |
| Итого                                           | 5500 | за 2022г. | 481 931                       | -                                       | (41 795)                                                               | -                                                | (48 333)    | -                                 | -                        | X                                                   | -                                                         | -                                                         | 391 803                       | -                                         |
|                                                 | 5520 | за 2021г. | 2 733 438                     | -                                       | 79 756                                                                 | -                                                | (2 320 985) | -                                 | -                        | X                                                   | -                                                         | -                                                         | 492 209                       | -                                         |

### 5.3. 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 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5571 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
| в том числе: кредиты                               | 5552 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5572 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
| займы                                              | 5553 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5573 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
| прочая                                             | 5554 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5574 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5555 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                        |
|                                                    | 5575 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего   | 5560 | за 2022г. | 180 746                | 4 427 825                                                             | -                                                | (4 487 171) | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 121 400                  |
|                                                    | 5580 | за 2021г. | 207 747                | 3 608 701                                                             | -                                                | (3 635 702) | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 180 746                  |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2022г. | 148 911                | 4 424 755                                                             | -                                                | (4 416 452) | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 157 214                  |
|                                                    | 5581 | за 2021г. | 157 942                | 3 604 447                                                             | -                                                | (3 613 478) | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 148 911                  |
| авансы полученные                                  | 5562 | за 2022г. | 2 693                  | 3 070                                                                 | -                                                | (5 705)     | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 58                       |
|                                                    | 5582 | за 2021г. | 115                    | 4 254                                                                 | -                                                | (1 677)     | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 2 693                    |
| расчеты по налогам и взносам                       | 5563 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5583 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
| кредиты                                            | 5564 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5584 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
| займы                                              | 5565 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
|                                                    | 5585 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                        |
| прочая                                             | 5566 | за 2022г. | 29 142                 | -                                                                     | -                                                | (65 014)    | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | (35 872)                 |
|                                                    | 5586 | за 2021г. | 49 690                 | -                                                                     | -                                                | (20 548)    | -                                | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 29 142                   |
|                                                    | 5567 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                        |
|                                                    | 5587 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | X                                                         | X                                                         | -                        |
| Итого                                              | 5550 | за 2022г. | 180 746                | 4 427 825                                                             | -                                                | (4 487 171) | -                                | X                                                   | -                                                         | -                                                         | 121 400                  |
|                                                    | 5570 | за 2021г. | 207 747                | 3 608 701                                                             | -                                                | (3 635 702) | -                                | X                                                   | -                                                         | -                                                         | 180 746                  |

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя                                                                   | Код  | за 2022г. | за 2021г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                      | 5610 | 2 225 459 | 2 102 758 |
| Расходы на оплату труда                                                                   | 5620 | 193 352   | 184 550   |
| Отчисления на социальные нужды                                                            | 5630 | 57 464    | 54 007    |
| Амортизация                                                                               | 5640 | 290 375   | 234 889   |
| Прочие затраты                                                                            | 5650 | 439 253   | 433 738   |
| Итого по элементам                                                                        | 5660 | 3 205 903 | 3 009 942 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                               | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | (39 052)  | 15 047    |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                               | 5600 | 3 166 851 | 3 024 989 |

### 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 110 631                | 402      | -        | -                            | 93 327                   |
| в том числе:                    |      |                        |          |          |                              |                          |
| зарплатные обязательства        | 5701 | 97 682                 | 402      | -        | -                            | 98 084                   |
| резервы предстоящих расходов    | 5702 | 12 950                 | (17 707) | -        | -                            | (4 757)                  |