

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» за 2023 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.

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 2023 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 2023 год составила 197 человек, за 2022 год - 182 человека.

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, регулирующими 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 1С: ERP «Управление предприятием».

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 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не оказало существенного влияния.

С 1 января 2023 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты, которые компания вправе досрочно применять по собственной инициативе и пока не обязательные к применению в 2023 году:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2024 г., на бухгалтерскую отчетность.

Общество досрочно не применяет данные стандарты, вступающие в силу с 1 января 2024 и 1 января 2025 года.

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 2023 года, были отражены в Отчете о финансовых результатах за 2023 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 2023, 2022 и 2021 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 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 1230 «Дебиторская задолженность»
- займы полученные по строке 1510 «Заемные средства»

- начисленные, но не оплаченные проценты по полученным займам по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

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:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (например, авансы, выданные на момент или до момента передачи объекта аренды);
- 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 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	87 079	23 773	39 630
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	46

Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	932 750	3 130 327	2 803 671
Итого	1 019 829	3 154 100	2 843 347

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

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2023 сформирован и оплачен полностью.

Уставный капитал Компании (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Уставный капитал			
Денежные вклады участников	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Итого	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Структура долей участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	% Уставного капитала		
	2023	2022	2021
ООО «Роквул»	32	32	32
РОКВУЛ ИНТЕРНЕШНЛ А/С	68	68	68
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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%).

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Выручка	4 906 656	3 779 459

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 2023 г составила 3 315 177 тыс. руб. (за 2022 г – 2 743 955 тыс. руб.).

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Управленческие расходы		
Консультационные услуги	20 077	60 399
Зарплата административного персонала	37 650	34 901
Амортизация ОС	24 294	22 121
Амортизация ППА	1 000	1 031
Отчисления с зарплаты административного персонала	11 791	9 849
Расходы на службу безопасности	8 718	8 316
Расходы на электричество	732	3 626
Транспортные услуги	1 159	530
Бонусы руководству	4 903	-
Аренда транспорта	756	394
Уборка офиса и территории	1 944	1 216
Расходы на интернет	1 736	1 068
Прочие управленческие расходы	14 095	11 031
Перевыставление затрат	21 550	-
Налог на аренду земли	487	-
Итого	150 892	154 483

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Коммерческие расходы		
Расходы на использование товарного знака	83 038	225 764
Зарплата сбытового персонала	27 900	21 242
Складские расходы	13 889	12 244
Отчисления с зарплаты сбытового персонала	8 926	6 763
Прочие коммерческие расходы	2 440	2 400
Итого	136 193	268 413

3.10. Проценты к получению и проценты к уплате

Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств составили 784 тыс. руб. за 2023 г и 1 861 тыс. руб. за 2022 г (стр. 2320).

Расходы в виде процентов за отчетный период составили 43 704 тыс. руб. и начислялись в связи с использованием заемных средств, а также в связи с применением положений ФСБУ 25 «Аренда». Аналогичный показатель за 2022 г – 8 631 тыс. руб.

3.11. Прочие доходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Прочие доходы		
доходы от курсовых разниц	2 658	48 160
доходы от реализации сырья и материалов	13 598	7 759
излишки от инвентаризации	21 780	806
прочее	19 814	17 481

Итого**57 850****74 206****3.12. Прочие расходы**

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
(тыс. руб.)		
Прочие расходы		
убыток от курсовых разниц	4 287	38 735
себестоимость реализации сырья и материалов	8 676	3 145
расходы на оплату комиссии банка	508	1 037
недостача и порча собственной продукции и полуфабрикатов	24 128	5 573
прочее	33 477	33 444
налог на имущество	23 123	
амортизация ОС	26	
транспортный налог	-	
Итого	94 225	81 934

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 7%. 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 2023 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 31.12.2023 г. 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 об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена следующим образом:

	2023	2022
(тыс. руб.)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 225 043	598 109
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	245 009	53 907
Увеличение отложенных налоговых активов	-9 582	1 195
По убыткам текущего и предыдущего периодов		
По оценочным обязательствам и резервам	- 9 582	1 180
По основным средствам		15
Увеличение отложенных налоговых обязательств	-248 646	-10 393
Постоянный налоговый расход (доход)	100 904	1 720
Итого текущий налог на прибыль	87 685	46 429

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 2023 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 2023 и 2022 г. суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также суммы НДФЛ, удержанного у сотрудников отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «Платежи - в связи с оплатой труда работников».

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

	2023	2022
	(тыс. руб.)	
Прочие платежи		
Средства, направленные на расчеты по налогам	-45 012	-8 358
Средства, направленные на прочие расходы	-34 624	-44 150
Итого	-79 636	-52 508

Раздел IV. Информация о связанных сторонах.

На конец отчетного периода участниками Общества являются:

- ООО «РОКВУЛ» - доля в уставном капитале 32%, зарегистрировано в Межрайонной Инспекции федеральной налоговой службы № 20 по Московской области 29 декабря 2016г., регистрационный номер 1165053057311 по адресу: 143985, Россия, Московская область, г. Балашиха, микрорайон Железнодорожный, ул. Автозаводская, д.48А.
- Компания «Роквул Интернешнл А/С» Дания - доля в уставном капитале 68%.

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

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

- ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»: зарегистрировано в ИМНС России по Выборгскому р-ну Ленинградской области 28 мая 2003 г., регистрационный номер № 1034700889520, юридический адрес: 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, поселок Лазаревка, промышленная зона
- ООО «Роквул-Урал»: зарегистрировано МИФНС №6 по Челябинской области 21 апреля 2010 года, регистрационный номер № 1107418000282, юридический адрес: 457100, Челябинская область, г. Троицк, Южный промышленный район

Общества, входящие в группу и являющиеся связанными сторонами через учредителя ООО «РОКВУЛ» Компании «Роквул Интернешнл А/С»:

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

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2023 г		Данные за 2022 г	
		Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2023	Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2022
Компания «Роквул Интернешнл А/С»	Приобретение Обществом консультационных и	10 523	-	28 247	-

	информационных услуг				
	Консультационные услуги, оказанные Обществом	40 212	-	2 392	2 392
	Поставка товаров, материалов, основных средств Обществу	-	-	38 574	-
Rockwool B.V	Поставка товаров, материалов Обществу	-	-	8 065	-
ООО «РОКВУЛ»	Товары, отгруженные Обществом	5 893 403	3 488 944	4 534 542	321 102
	Поставка товаров, материалов Обществу	15 648	-	4 348	-
	Приобретение консультационных услуг и временных прав пользования товарными знаками	104 737	-	290 401	22 954
ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»	Товары, отгруженные Обществом	4 982	309	722	-
	Поставка товаров, материалов Обществу	2 252	962	109 091	-
ООО «Роквул-Урал»	Товары, отгруженные Обществом	150	-	2 816	-
	Поставка товаров, материалов Обществу	1 295	-	3 846	-

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 23,3 млн. руб. в 2023 г и 18,6 млн. руб. в 2022 г.

Раздел V. 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 правомерность своей позиции.

Рыночные риски

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, а также кризис экономической деятельности, вызванный специальной военной операцией, 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 2023 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. В 2023 году данный курс был продолжен. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2023 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 2023 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, подтверждено.

Генеральный директор _____ Потокер Марина Александровна

Главный бухгалтер _____ Власова Татьяна Викторовна

29.03.2024 г

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

c.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[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 2023г.	67 101	362 876	-	(348 581)	81 397
	5250	за 2022г.	61 590	271 266	-	(265 755)	67 101
в том числе: Незавершенное строительство	5241	за 2023г.	64 522	362 876	-	(346 001)	81 397
	5251	за 2022г.	50 696	194 894	-	(181 068)	64 522
Предоплата поставщикам ОС	5242	за 2023г.	2 580	-	-	(2 580)	-
	5252	за 2022г.	10 894	76 372	-	(84 686)	2 580

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 2023г.	1 049 192	-	1 049 192	11 987 267	(12 043 507)	-	-	X	992 951	-	992 951
	5420	за 2022г.	570 350	-	570 350	11 366 103	(10 887 262)	-	-	X	1 049 192	-	1 049 192
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	954 107	-	954 107	4 793 709	(4 895 193)	-	-	-	852 623	-	852 623
	5421	за 2022г.	518 584	-	518 584	3 096 961	(2 661 437)	-	-	-	954 107	-	954 107
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	94 669	-	94 669	7 178 884	(7 139 266)	-	-	-	134 287	-	134 287
	5426	за 2022г.	50 421	-	50 421	8 236 315	(8 192 067)	-	-	-	94 669	-	94 669
расходы будущих периодов	5407	за 2023г.	416	-	416	14 674	(9 048)	-	-	-	6 041	-	6 041
	5427	за 2022г.	1 345	-	1 345	32 828	(33 758)	-	-	-	416	-	416

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	391 803	-	3 226 916	-	-	-	-	-	-	-	3 618 719	-
	5530	за 2022г.	481 931	-	(41 795)	-	(48 333)	-	-	-	-	-	391 803	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	324 113	-	3 169 137	-	-	-	-	-	-	-	3 493 250	-
	5531	за 2022г.	372 445	-	-	-	(48 333)	-	-	-	-	-	324 113	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	17 556	-	44 105	-	-	-	-	-	-	-	61 661	-
	5532	за 2022г.	15 849	-	1 706	-	-	-	-	-	-	-	17 556	-
Прочая	5513	за 2023г.	50 135	-	13 673	-	-	-	-	-	-	-	63 808	-
	5533	за 2022г.	93 636	-	(43 502)	-	-	-	-	-	-	-	50 135	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	391 803	-	3 226 916	-	-	-	-	X	-	-	3 618 719	-
	5520	за 2022г.	481 931	-	(41 795)	-	(48 333)	-	-	X	-	-	391 803	-

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	121 400	288 263	-	(58)	-	-	-	-	409 605
	5580	за 2022г.	180 746	4 427 825	-	(4 487 171)	-	-	-	-	121 400
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	157 214	15 260	-	-	-	-	-	-	172 475
	5581	за 2022г.	148 911	4 424 755	-	(4 416 452)	-	-	-	-	157 214
авансы полученные	5562	за 2023г.	58	-	-	(58)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	2 693	3 070	-	(5 705)	-	-	-	-	58
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	(35 872)	273 002	-	-	-	-	-	-	237 130
	5586	за 2022г.	29 142	-	-	(65 014)	-	-	-	-	(35 872)
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	121 400	288 263	-	(58)	-	X	-	-	409 605
	5570	за 2022г.	180 746	4 427 825	-	(4 487 171)	-	X	-	-	121 400

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 584 817	2 225 459
Расходы на оплату труда	5620	231 629	193 352
Отчисления на социальные нужды	5630	71 871	57 464
Амортизация	5640	295 100	290 375
Прочие затраты	5650	415 697	439 253
Итого по элементам	5660	3 599 114	3 205 903
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(39 052)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 148	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 602 262	3 166 851

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

с.13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	93 327	8 244	(71 135)	-	30 437
в том числе:						
зарплатные обязательства	5701	98 084	5 711	-	-	103 795
резервы предстоящих расходов	5702	(4 757)	2 533	(71 135)	-	(73 359)