

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год по ООО «РОКВУЛ»

Раздел I. Общие сведения о деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «РОКВУЛ» (ИНН 5012093506) образовано 29 декабря 2016 года в результате реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «Минеральная Вата» (ИНН 5012016452) согласно Федеральному закону № 99-ФЗ от 05.05.2014г. В соответствии со ст. 58 Гражданского Кодекса РФ ООО «РОКВУЛ» является универсальным правопреемником ЗАО «Минеральная Вата» в отношении всех прав и обязательств. Свою производственную деятельность Компания начала 10 февраля 1999 года, с момента приобретения акций Общества датской компанией Роквул Интернешнл А/С и Инвестиционным фондом для стран Центральной и Восточной Европы. На 01.01.2019 единственным участником ООО «РОКВУЛ» является датская компания Роквул Интернешнл А/С. Уставный капитал Предприятия в течение 2022 года не менялся и на 31.12.2022 составляет 109 362 тыс. руб.

Общество специализируется на производстве строительных материалов: плит теплоизоляционных на синтетическом связующем, мат минераловатных на синтетическом связующем, цилиндров теплоизоляционных на синтетическом связующем.

Юридический адрес: 143985 Московская область, г. Балашиха, микрорайон Железнодорожный, ул. Автозаводская, д.48А

Генеральный директор: Потокер Марина Александровна

Учредители организации:

«Роквул Интернешнл А/С», Дания - доля в уставном капитале 100%.

Среднесписочная численность на Предприятии за 2022 год составляет 530 человек. За 2021 год – 547 человек.

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

2.1. Основная информация:

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

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

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

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

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

Изменения, внесенные в учетную политику в 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. Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Если ожидается существенное увеличение или уменьшение срока полезного использования объекта нематериальных активов, то он изменяется. Факт пересмотра срока полезного использования объекта нематериальных активов фиксируется документально.

В случае, когда срок использования нематериального актива однозначно определить невозможно, ежегодно проверяется наличие факторов, препятствующих точному определению срока полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным методом и отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3. 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).

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.

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.

Приобретение объектов стоимостью менее 100 000 руб. отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета. Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

В течение отчетного периода Общество вводило в эксплуатацию основные средства, используя счет 01 «Основные средства», при этом, согласно учетной политике по налогообложению, Общество применяет амортизационную премию в соответствии с 9 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	8-15

Общество не создает резервы на ремонт ОС.

2.4. 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)».

В течение года Обществом на основании Дополнительного соглашения от 28.12.2018 к Лицензионному соглашению № 103 RI-RWRUS от 01.01.2014 с Датской компанией «Роквул Интернешнл А/С» использовались товарный знак и технологии компании, относящиеся к минеральной вате и продуктам, содержащим минеральную вату, а также технологии их производства.

2.5. Доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества отражались по методу начисления. Исключение составляли доходы и расходы, ошибочно проведенные или ошибочно не проведенные в предшествующем отчетном периоде, по которому уже утверждена бухгалтерская отчетность. Соответствующие исправления делались в текущем отчетном периоде.

Доходы Общества от обычных видов деятельности включали доходы от реализации произведенной продукции, доходы от реализации приобретенных товаров, доходы от оказания услуг.

Прочие доходы Общества представлялись 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.

Общехозяйственные расходы в течение месяца собирались по сч.26 «Общехозяйственные расходы» и списывались в конце месяца на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы в течение месяца собирались по сч.44 «Коммерческие расходы» и списывались в конце месяца на счет 90 «Продажи».

2.6. 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 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.7. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество формирует резервы на предстоящую оплату отпусков работникам для целей бухгалтерского учета, прочие резервы по существующим на отчетную дату обязательствам, по которым вероятно уменьшение экономических выгод организации (резервы предстоящих расходов), и резервы по сомнительным долгам.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным

эквивалентам депозитные вклады в кредитные организации, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения 90 дней и менее.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.9. 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.

2.10. 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.

Амортизация ППА по земле

Согласно Письму ЦБ от 24.10.2019 N 17-1-2-6/865, а так же в соответствии с Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2021 год (приложение к письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185), при определении того, являются ли активы схожими по характеру использования, необходимо принимать во внимание, среди прочего, схожесть сроков полезного использования права пользования активом и актива.

Следовательно, земельные участки, находящиеся в аренде (которые организация не собирается выкупать по окончании аренды) и земельные участки, находящиеся в собственности, не являются схожими по сроку использования активами, в связи с чем стоимость права пользования земельным участком погашается посредством амортизации в общеустановленном порядке в течение срока аренды.

Право пользования земельным участком, в отношении которого у арендатора есть право выкупа и намерение воспользоваться таким правом, не амортизируются.

Общество арендует земельные участки, которые не планирует выкупать по окончании договора аренды, и применяет к данным объектам положения ФСБУ 25/2018, в т.ч. погашает стоимость права пользования земельным участком посредством амортизации в общеустановленном порядке в течение срока аренды.

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. Нематериальные активы

Расшифровка изменения стоимости нематериальных активов за отчетный период приведена в Таблице 1 Приложений.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в Обществе нет.

3.2. Основные средства и прочие внеоборотные активы

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

3.3. Финансовые вложения

Общество в 2022 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР». На балансе Предприятия на 01.01.2022 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» в размере 2 580 666 тыс. руб. В течение 2022 года размер вложений не менялся.

Общество в 2022 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «Роквул-Урал». На балансе Предприятия на 01.01.2022 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «Роквул-Урал» в размере 1 200 961 тыс. руб. В течение 2022 года размер вложений не менялся.

На 01.01.2022 Компания является владельцем 32% долей ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА». Размер долгосрочных финансовых вложений в ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» составляет 2 465 536 тыс. руб. В течение 2022 года размер вложений не менялся.

Общество в 2021 году предоставляло краткосрочные займы датской компании Роквул Интернешнл А/С., который в марте 2022 г был продлен еще на год. На 31.12.2022 задолженность по займам составила 5 000 000 тыс. руб. (3 000 000 тыс. руб. на 31.12.20). Задолженность по процентам на 31.12.2022 составила 442 564 тыс. руб. (30 278 тыс. руб. на 31.12.21).

Расшифровка предоставленных займов по срокам погашения на 31.12.22г. представлена в таблице (тыс. руб.):

Группа заемщиков	Итого	До 1 года	От 1 до 3-х лет	Свыше 3-х лет
Учредитель	5 000 000	5 000 000	-	-
Итого:	5 000 000	5 000000		-

Расшифровка по движению финансовых вложений за отчетный период представлена в Таблице 3 Приложений.

3.4. Запасы

Данные по движению запасов в течение отчетного периода представлены в Таблице 4 Приложений.

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.

3.5. Дебиторская задолженность

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

На конец 2022 г в регистрах бухгалтерского учета Общества числится дебиторская задолженность в размере 1 624 359 тыс. руб. (на конец 2021 г - 1 370 126 тыс. руб.), при этом задолженность покупателей и заказчиков составила 866 718 тыс. руб. (на конец 2021 г - 1 082 453 тыс. руб.). Задолженность была учтена за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 16 503 тыс. руб. (за 2021 г - 44 183 тыс. руб.), который сформирован на основании Документа об учетной политике.

3.6. 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:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 095 538	533 140	232 740
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	44	647	1 205
Депозитный счет		2 147 000	324 400
Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	353 232	226 007	
Итого	6 448 814	2 906 794	558 345

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

3.7. 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:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Уставный капитал			
Денежные вклады участников	109 362	109 362	109 362
Итого	109 362	109 362	109 362

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

	% Уставного капитала		
	2022	2021	2020
Роквул Интернешнл А/С	100	100	100
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником и конечной контролирующей Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года является Роквул Интернешнл А/С (Дания).

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2022 году Компания «РОКВУЛ Интернешнл А/С» - участник, владеющий 100% долей в уставном капитале ООО «РОКВУЛ», в лице Главного исполнительного директора Йенса Денниса Биргерссона и

Финансового директора Кима Юнге Андерсена решение о распределении прибыли и выплаты дивидендов не принимало.

В связи с переходом на новые стандарты учета ФСБУ 5/2018 «Аренда» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество корректировало показатели балансовой стоимости объектов учета на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Структура показателя Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток (строка 1370 Бухгалтерского баланса) представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	15 172 919	10 939 779	6 477
в т.ч. увеличение за счет перехода на ФСБУ 6		327 350	

3.9. Кредиторская задолженность

Данные по движению дебиторской задолженности в течение отчетного периода представлены в Таблице 6 Приложений.

3.10. 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, а также резерв под предстоящие расходы.

Данные о движении оценочных обязательств в течение отчетного периода представлены в Таблице 7 Приложений.

3.11. Выручка

Структура выручки в 2022 и 2021 г представлена следующим образом (без НДС):

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка		
Реализация продукции	22 558 739	19 727 031
Оказание услуг	28 804	588 543
Итого	22 587 542	20 315 574

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка затрат на производство по обычным видам деятельности представлена в Таблице 8 Приложений.

Себестоимость продаж продукции (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) за 2022 г составила 12 880 186 тыс. руб. (за 2021 г – 10 679 967 тыс. руб.).

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

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Управленческие расходы		
Зарплата административного персонала	705 276	644 467
Консультационные услуги	245 745	379 022

Отчисления с зарплаты административного персонала	169 204	154 533
Прочие расходы на персонал	32 054	35 409
Расходы на службу безопасности	21 772	21 087
Уборка офиса и территории	10 009	8 869
Внешний временный персонал	7 308	9 106
Аренда транспорта	20 945	50 168
Командировочные расходы	17 876	13 415
Добровольное мед. страхование	7 884	7 870
Аренда офиса	7 299	40 340
Амортизация ОС	11 380	17 703
Амортизация НМА	1 089	1 250
Амортизация ППА	58 687	
Налог на аренду земли	9 970	9 970
Прочие управленческие расходы	73 780	69 986
Итого	<u>1 400 278</u>	<u>1 463 195</u>

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

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Коммерческие расходы		
Расходы по доставке	1 793 705	1 704 290
Расходы по использованию товарных знаков	1 222 666	972 520
Бонусы клиентам	368 034	324 480
Складские расходы	132 028	122 520
Рекламные и маркетинговые расходы	113 532	164 752
Зарплата сбытового персонала	51 198	52 266
Отчисления с зарплаты сбытового персонала	14 721	15 874
Затраты по сертификации продукции	24 278	27 377
Амортизация ОС	4 438	5 987
Итого	<u>3 724 601</u>	<u>3 390 066</u>

Стоимость затрат на товарный знак «Rockwool» за 2022 г. сумме 1 222 666 тыс. руб. включена в показатель «Коммерческие расходы» (за 2021 г – 972 520 тыс. руб.).

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Структура доходов в виде процентов к получению (стр. 2320) представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Проценты к получению		
Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств на депозитах	174 457	80 419
Доходы в виде процентов к получению от займов, предоставленных компаниям группы	580 924	251 960
Итого	<u>755 381</u>	<u>332 379</u>

Расходы в виде процентов за отчетный период составили 28 157 тыс. руб. и начислялись в связи с использованием заемных средств. Аналогичный показатель за 2021 г составил 75 859 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие доходы		
доходы от реализации основных средств и нематериальных активов	-	48
доходы от реализации сырья и материалов	6 805	7 582
доходы от курсовых разниц	143 616	27 185
штрафы, претензии, неустойки	4 899	3 341
излишки от инвентаризации	14 387	6 752
прочее	6 787	13 806
Итого	176 493	58 714

3.15. Прочие расходы

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие расходы		
себестоимость реализованных сырья и материалов	3 754	6 839
убыток от списания основных средств	75	-
убыток от курсовых разниц	84 903	16 140
расходы на оплату комиссии банка	5 341	6 535
недостачи и порча	31 325	19 232
налог на имущество	10 439	9 917
резервы по сомнительным долгам	469	-
прочее	34 477	25 316
Итого	170 783	83 979

3.16. Налог на прибыль

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

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

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 315 411	6 640 521
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 063 082	1 002 710
Увеличение отложенных налоговых активов	1 280	24 415
По убыткам текущего и предыдущего периодов		
По оценочным обязательствам и резервам	1 280	24 415
По основным средствам		
Увеличение отложенных налоговых обязательств	-6 346	- 5 628

Постоянный налоговый расход (доход)	19 190	12 210
Итого текущий налог на прибыль	1 077 205	1 033 708

3.17. 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 2022 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 г. суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также суммы НДС, удержанного у сотрудников отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4122 "Платежи - в связи с оплатой труда работников".

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»:

	2022	2021 (тыс. руб.)
Прочие поступления		
Проценты к получению	174 457	80 419
Расчеты с прочими дебиторами	18 178	42 663
НДС	47 124	
Итого	239 760	123 082

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

	2022	2021 (тыс. руб.)
Прочие платежи		
Средства, направленные на расчеты по налогам	-164 587	-143 042
Средства, направленные на прочие расходы	-58 264	-39 052
Итого	-222 851	- 182 094

Раздел IV. Информация о связанных сторонах

На конец отчетного периода единственным участником и конечной контролирующей стороной ООО «РОКВУЛ» является компания «Роквул Интернешнл А/С», чьи акции торгуются на бирже Копенгагена, Дания.

Компании, являющиеся дочерними компаниями ООО «РОКВУЛ»:

- 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
- 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

Компании, являющиеся ассоциированными компаниями ООО «РОКВУЛ»:

- ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА»: зарегистрировано в МИФНС № 9 по Республике Татарстан 28 июня 2007 года, регистрационный номер № 1071674001915, юридический адрес: 423600, Республика Татарстан, Елабужский район, г. Елабуга, территория ОЭЗ «Алабуга»

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

- Роквул А/С (Дания)
- Роквул Польша (Польша)
- Роквул Б.В. (Нидерланды)
- Роквул а.с. (Чехия)
- Роквул Лимитед (Великобритания)
- Роквул БВБА (Бельгия)
- Роквул Украина (Украина)

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2022 г (тыс. руб.)		Данные за 2021 г (тыс. руб.)	
		Объем операции (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Объем операции (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2020
Компания «Роквул Интернешнл А/С»	Консультационные услуги, оказанные Обществом	30 325	-	80 245	80 245
	Оказание консультационных услуг Обществу	1 732	539	276 825	30 998
	Расходы по использованию товарных знаков	-	-	-	-
	Дивиденды	-	-	1 340 952	-
	Поставка товаров Обществу	128 130	-	107 093	-
Роквул А/С (Дания)	Поставка товаров Обществу	7 544	-	22 018	1 723
Роквул Польша (Польша)	Поставка Обществу	219 555	-	423 977	44 170
Роквул Б.В. (Нидерланды)	Товары, отгруженные Обществом	-	-	1 018	-
	Поставка товаров Обществу	36 993	-	73 956	5 868
Роквул Лимитед (Великобритания)	Оказание услуг Обществу	419	285	2 020	-
Роквул БВБА (Бельгия)	Поставка товаров Обществу	32 380	-	66 798	3 620
Роквул Украина (Украина)	Товары, отгруженные Обществом	-	-	908	219
	Оказание консультационных услуг Обществу	-	-	5 179	-
ООО «РОКВУЛ- СЕВЕР»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	272 514	22 947	207 229	-
	Поставка товаров Обществу	4 283 260	433 315	2 747 773	288 005
	Дивиденды, полученные Обществом	-	-	1 584 691	-
ООО «Роквул- Урал»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	148 044	11 760	107 836	-
	Поставка товаров Обществу	2 191 538	98 868	1 943 074	197 541

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2022 г (тыс. руб.)		Данные за 2021 г (тыс. руб.)	
		Объем операции (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Объем операции (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2020
	Дивиденды, полученные Обществом	-	-	42 229	-
ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	294 749	25 954	241 396	-
	Поставка товаров Обществу	4 537 582	320 953	4 118 717	369 763

Согласно условиям договора сроки оплаты указанных сумм задолженности наступают не позднее 3-х месяцев с отчетной даты.

Движения займов со связанными сторонами представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.22	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.22
Учредитель:				
Роквул Интернешнл А/С	5 000 000		-	5 000 000

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.21	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.21
Дочерние компании:				
ООО «Роквул-Урал»	300 000	100 000	(400 000)	-
Учредитель:				
Роквул Интернешнл А/С	3 000 000	2 000 000	-	5 000 000

Информация о сальдо задолженности по займам и процентам со связанными сторонами представлена в таблице (тыс. руб.):

	Сальдо 01.01.22		Сальдо 31.12.22	
	Задолженность	Проценты	Задолженность	Проценты
Учредитель:				
Роквул Интернешнл А/С	5 000 000	30 278	5 000 000	442 564

Денежные потоки в рамках операций по кэш-пуллингу представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.22	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.22
Дочерние компании:				
ООО «Роквул-Волга»	-2 803 671	4 075 249	-4 401 640	-3 130 062
ООО «Роквул-Север»	-52 214	4 700 666	-4 863 777	-215 325
ООО «Роквул-Урал»	226 007	2 551 422	-2 424 197	353 232

Информация о сальдо задолженности в рамках операций по кэш-пуллингу со связанными сторонами представлена в таблице (тыс. руб.):

	Сальдо 01.01.21			Сальдо 31.12.21		
	Задолженно сть	Проценты к получению	Проценты к оплате	Задолженно сть	Проценты к получению	Проценты к оплате
Дочерние компании:						
ООО «Роквул-Волга»	-2 803 671	61	62 968	-3 130 062	14 519	7 960

ООО «Роквул-Север»	-52 214	33	12 891	-215 325	30 066	3 936
ООО «Роквул-Урал»	226 007	4 800	0	353 232	11 419	718

Вознаграждение (без учета страховых взносов), выплаченное основному управленческому персоналу, является краткосрочным и составило 260,0 млн. руб. в 2022 г. и 84,0 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.)

Статья отчетности	Строка отчетности	Сумма до изменения	Изменение	Сумма после изменения
Основные средства	1150	967 356	598 712	1 566 069
Отложенные налоговые активы	1180	136 784	37 905	174 689
Нераспределенная прибыль	1370	10 612 430	327 350	10 939 779
Отложенные налоговые обязательства	1420	26 478	119 742	146 221
Прочие обязательства	1450	0	136 948	136 948
Прочие оборотные обязательства	1550	0	52 578	52 578

Раздел VI. Прочая информация.

6.1. Риски

6.1.1. Рыночные риски

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 Группы может оказаться значительным.

6.1.2. 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.

6.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным займам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество оценивает всю кредиторскую задолженность как краткосрочную, ожидаемую к погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты.

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

6.1.4. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие неполного исполнения покупателями и прочими контрагентами финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями соглашений. Неспособность покупателей своевременно исполнять свои обязательства перед Обществом может привести к увеличению дебиторской задолженности, возникновению сомнительной дебиторской задолженности и как следствие начислению резерва, что отражается на финансовых результатах Общества. Общество регулярно проводит анализ деятельности покупателей. Общество проявляет должную осмотрительность при заключении договоров с контрагентами, оценивая их финансовое состояние путем истребования регистрационных и учредительных документов, проверки полномочий у лиц, действующих от имени контрагентов и анализ финансовой отчетности контрагентов.

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.

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

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	32 576	(30 350)	-	(8 009)	7 734	(1 089)	-	-	-	24 567	(23 705)
	5110	за 2021г.	32 576	(29 101)	-	-	-	(1 250)	-	-	-	32 576	(30 350)
В том числе: программное обеспечение	5101	за 2022г.	962	(573)	-	(339)	339	(125)	-	-	-	623	(359)
	5111	за 2021г.	962	(449)	-	-	-	(125)	-	-	-	962	(573)
сайт	5102	за 2022г.	22 939	(21 878)	-	(1 127)	1 050	(347)	-	-	-	21 812	(21 176)
	5112	за 2021г.	22 939	(21 493)	-	-	-	(386)	-	-	-	22 939	(21 878)
права на контент	5103	за 2022г.	3 297	(2 854)	-	(2 321)	2 123	(382)	-	-	-	976	(1 113)
	5113	за 2021г.	3 297	(2 349)	-	-	-	(504)	-	-	-	3 297	(2 854)
программное обеспечение (собств. разработки)	5104	за 2022г.	5 378	(5 045)	-	(4 222)	4 222	(235)	-	-	-	1 156	(1 058)
	5114	за 2021г.	5 378	(4 810)	-	-	-	(235)	-	-	-	5 378	(5 045)

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 2022г.	76 230	247 782	-	(152 957)	171 055
	5250	за 2021г.	133 063	285 461	-	(342 294)	76 230
в том числе: Здания	5241	за 2022г.	8 109	8 615	-	(9 072)	7 652
	5251	за 2021г.	6 762	28 903	-	(27 557)	8 109
Оборудование	5242	за 2022г.	68 121	239 166	-	(143 885)	163 403
	5252	за 2021г.	126 301	256 557	-	(314 737)	68 121

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	6 247 163	-	5 000 000	-	-	-	-	11 247 163	-
	5311	за 2021г.	6 547 163	-	200 000	(500 000)	-	-	-	6 247 163	-
в том числе: вложения в акции других компаний	5302	за 2022г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
	5312	за 2021г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
предоставленные займы	5303	за 2022г.	-	-	5 000 000	-	-	-	-	5 000 000	-
	5313	за 2021г.	300 000	-	200 000	(500 000)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	5 000 000	-	-	(5 000 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	3 000 000	-	2 000 000	-	-	-	-	5 000 000	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2022г.	5 000 000	-	-	(5 000 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	3 000 000	-	2 000 000	-	-	-	-	5 000 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	11 247 163	-	5 000 000	(5 000 000)	-	-	-	11 247 163	-
	5310	за 2021г.	9 547 163	-	2 200 000	(500 000)	-	-	-	11 247 163	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление 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.	1 414 308	(44 183)	464 152	-	(243 415)	-	27 680	-	-	-	-	1 640 862	(16 503)
	5530	за 2021г.	1 442 083	(45 248)	63 000	-	(90 775)	-	1 065	-	-	-	-	1 414 308	(44 183)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 126 635	(44 183)	-	-	(243 415)	-	27 680	-	-	-	-	883 221	(16 503)
	5531	за 2021г.	1 107 495	(45 248)	19 140	-	-	-	1 065	-	-	-	-	1 126 635	(44 183)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	111 915	-	5 714	-	-	-	-	-	-	-	-	117 629	-
	5532	за 2021г.	202 690	-	-	-	(90 775)	-	-	-	-	-	-	111 915	-
Прочая	5513	за 2022г.	175 758	-	458 438	-	-	-	-	-	-	-	-	640 013	-
	5533	за 2021г.	131 898	-	43 860	-	-	-	-	-	-	-	-	175 758	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 414 308	(44 183)	464 152	-	(243 415)	-	27 680	X	-	-	-	1 640 862	(16 503)
	5520	за 2021г.	1 442 083	(45 248)	63 000	-	(90 775)	-	1 065	X	-	-	-	1 414 308	(44 183)

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.	3 043 471	-	-	(928 928)	-	-	-	-	2 114 543
	5580	за 2021г.	5 771 465	629 301	-	(3 357 295)	-	-	-	-	3 043 471
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 671 794	-	-	(166 806)	-	-	-	-	1 504 989
	5581	за 2021г.	5 029 090	-	-	(3 357 295)	-	-	-	-	1 671 794
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 008 583	-	-	(258 056)	-	-	-	-	750 528
	5582	за 2021г.	540 074	468 509	-	-	-	-	-	-	1 008 583
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.	363 093	-	-	(504 066)	-	-	-	-	(140 973)
	5586	за 2021г.	202 302	160 792	-	-	-	-	-	-	363 093
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	3 043 471	-	-	(928 928)	-	X	-	-	2 114 543
	5570	за 2021г.	5 771 465	629 301	-	(3 357 295)	-	X	-	-	3 043 471

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 625 640	2 220 975
Расходы на оплату труда	5620	992 979	893 613
Отчисления на социальные нужды	5630	270 150	250 958
Амортизация	5640	213 057	83 957
Прочие затраты	5650	4 298 207	4 143 139
Итого по элементам	5660	8 400 033	7 592 642
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	9 605 168	7 937 711
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(136)	2 874
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 005 065	15 533 227

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	303 298	417 989	(168 924)	-	552 362
в том числе:						
зарплатные обязательства	5701	134 373	277 159	-	-	411 532
резервы предстоящих расходов	5702	168 924	140 830	(168 924)	-	140 830