

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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 2023 года не менялся и на 31.12.2023 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 2023 год составляет 532 человека. За 2022 год – 530 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 1С:ERP «Управление предприятием».

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 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, на бухгалтерскую отчетность.

Общество досрочно не применяет данные стандарты, вступающие в силу с 1 января 2023 и 1 января 2025 года.

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 2023 года, были отражены в Отчете о финансовых результатах за 2023 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 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 рубль 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

2.7. 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 2023 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР». На балансе Предприятия на 01.01.2023 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» в размере 2 580 666 тыс. руб. В течение 2023 года размер вложений не менялся.

Общество в 2023 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «Роквул-Урал». На балансе Предприятия на 01.01.2023 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «Роквул-Урал» в размере 1 200 961 тыс. руб. В течение 2023 года размер вложений не менялся.

На 01.01.2023 Компания является владельцем 32% долей ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА». Размер долгосрочных финансовых вложений в ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» составляет 2 465 536 тыс. руб. В течение 2023 года размер вложений не менялся.

Общество в 2021 году предоставляло краткосрочные займы датской компании Роквул Интернешнл А/С., который в марте 2023 г был продлен еще на год. На 31.12.2023 задолженность по займам составила 5 000 000 тыс. руб. (5 000 000 тыс. руб. на 31.12.2022). Задолженность по процентам на 31.12.2023 составила 793 035 тыс. руб. (492 751 тыс. руб. на 31.12.22).

Расшифровка предоставленных займов по срокам погашения на 31.12.23г. 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		5 000 000	-

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 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.

3.5. Дебиторская задолженность

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

На конец 2023 г в регистрах бухгалтерского учета Общества числится дебиторская задолженность в размере 2 520 787 тыс. руб. (на конец 2022 г - 1 624 359 тыс. руб.), при этом задолженность покупателей и заказчиков составила 1 247 758 тыс. руб. (на конец 2022 г – 866 718 тыс. руб.). Задолженность была учтена за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 2 351 тыс. руб. (за 2022 г – 16 503 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 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	990 879	6 095 538	533 140
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	44	647
Депозитный счет	9 839 000		2 147 000
Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	2 593 719	353 232	226 007
Итого	13 423 598	6 448 814	2 906 794

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

3.7. 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:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 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 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	% Уставного капитала		
	2023	2022	2021
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 2023 года является Роквул Интернешнл А/С (Дания).

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2023 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, приняла решение о распределении прибыли и выплате дивидендов в размере 2 840 млн. руб.

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	16 655 333	15 172 919	10 939 779

3.9. Кредиторская задолженность

Данные по движению кредиторской 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 2023 и 2022 г представлена следующим образом (без НДС):

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Выручка		
Реализация собственной продукции	7 144 799	6 514 001
Реализация покупной продукции	16 681 883	15 441 498
Оказание услуг	1 198 932	632 043
Итого	25 025 614	22 587 542

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 2023 г составила 14 740 731 тыс. руб. (за 2022 г – 12 880 186 тыс. руб.).

Структура себестоимости в 2023 и 2022 г представлена следующим образом (без НДС):

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Себестоимость		
Себестоимость от реализации собственной продукции	12 572 603	2 768 265
Себестоимость от реализации покупной продукции	2 168 128	10 111 921
Итого	14 740 731	12 880 186

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

	2023	(тыс. руб.) 2022
Управленческие расходы		
Зарплата административного персонала	815 535	705 276
Консультационные услуги	199 699	245 745
Отчисления с зарплаты административного персонала	205 570	169 204
Прочие расходы на персонал	9 231	32 054
Расходы на службу безопасности	21 892	21 772
Уборка офиса и территории	10 399	10 009
Внешний временный персонал	18 376	7 308
Аренда транспорта	32 586	20 945
Командировочные расходы	29 867	17 876
Добровольное мед. страхование	9 230	7 884
Аренда офиса	20 165	7 299
Амортизация ОС	16 164	11 380
Амортизация НМА	520	1 089
Амортизация ППА	72 927	58 687
Налог на аренду земли	6 563	9 970
Прочие управленческие расходы	125 381	73 780
Итого	1 594 105	1 400 278

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

	2023	(тыс. руб.) 2022
Коммерческие расходы		
Расходы по доставке	2 473 787	1 793 705
Расходы по использованию товарных знаков	463 752	1 222 666
Бонусы клиентам	516 169	368 034
Складские расходы	101 034	132 028
Рекламные и маркетинговые расходы	129 527	113 532
Зарплата сбытового персонала	47 399	51 198
Отчисления с зарплаты сбытового персонала	16 885	14 721
Затраты по сертификации продукции	17 536	24 278
Амортизация ОС	6 244	4 438
Итого	3 772 332	3 724 601

Стоимость затрат на товарный знак «Rockwool» за 2023 г. сумме 463 752 тыс. руб. включена в показатель «Коммерческие расходы» (за 2022 г – 1 222 666 тыс. руб.).

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Проценты к получению		

Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств на депозитах	228 480	174 457
Доходы в виде процентов к получению от займов, предоставленных компаниям группы	<u>571 927</u>	<u>580 924</u>
Итого	<u>800 407</u>	<u>755 381</u>

3.14. Прочие доходы

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

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Прочие доходы		
доходы от реализации основных средств и нематериальных активов		-
доходы от реализации сырья и материалов	15 839	6 805
доходы от курсовых разниц	18 228	143 616
штрафы, претензии, неустойки	3 410	4 899
излишки от инвентаризации	6 310	14 387
прочее	<u>46 114</u>	<u>6 787</u>
Итого	<u>89 900</u>	<u>176 493</u>

3.15. Прочие расходы

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

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Прочие расходы		
себестоимость реализованных сырья и материалов	6 568	3 754
убыток от списания основных средств	831	75
убыток от курсовых разниц	48 414	84 903
расходы на оплату комиссии банка	3 637	5 341
недостачи и порча	5 967	31 325
налог на имущество	11 590	10 439
резервы по сомнительным долгам	11 940	469
прочее	<u>77 542</u>	<u>34 477</u>
Итого	<u>166 490</u>	<u>170 783</u>

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:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 624 469	5 315 411
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 124 893	1 063 082
Увеличение отложенных налоговых активов	15 556	1 280
По убыткам текущего и предыдущего периодов		
По оценочным обязательствам и резервам	15 556	1 280
По основным средствам		
Увеличение отложенных налоговых обязательств	-28 904	-6 346
Постоянный налоговый расход (доход)	11 331	19 190
Итого текущий налог на прибыль	1 122 876	1 077 205

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 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 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 4119 «Прочие поступления»:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие поступления		
Проценты к получению	-	174 457
Расчеты с прочими дебиторами	95 439	18 178
НДС	2 934 409	47 124
Итого	3 030 848	239 760

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие платежи		
Средства, направленные на расчеты по налогам	-220 501	-164 587
Средства, направленные на прочие расходы	-106 803	-58 264
Итого	- 327 304	-222 851

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 2023 г (тыс. руб.)		Данные за 2022 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	45 924	32 410	30 325	-
	Оказание консультационных услуг Обществу	4 112		1 732	539
	Расходы по использованию товарных знаков			-	-
	Дивиденды	2 840 000	1 190 000	-	-
	Поставка товаров Обществу			128 130	-
Роквул А/С (Дания)	Поставка товаров Обществу			7 544	-
Роквул Польша (Польша)	Поставка Обществу			219 555	-
Роквул Б.В. (Нидерланды)	Товары, отгруженные Обществом			-	-
	Поставка товаров Обществу			36 993	-
Роквул Лимитед (Великобритания)	Оказание услуг Обществу	227		419	285
Роквул БВБА (Бельгия)	Поставка товаров Обществу			32 380	-
Роквул Украина (Украина)	Товары, отгруженные Обществом			-	-
	Оказание консультационных услуг Обществу			-	-
ООО «РОКВУЛ- СЕВЕР»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	81 048		272 514	22 947
	Поставка товаров Обществу	1 590 928	2 525 185	4 283 260	433 315
	Дивиденды, полученные Обществом			-	-

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2023 г (тыс. руб.)		Данные за 2022 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
ООО «Роквул-Урал»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	82 308		148 044	11 760
	Поставка товаров Обществу	748 222	1 424 232	2 191 538	98 868
	Дивиденды, полученные Обществом			-	-
ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	179 762		294 749	25 954
	Поставка товаров Обществу	6 757 111	3 488 994	4 537 582	320 953

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 01.01.23	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.23
Учредитель:				
Роквул Интернешнл А/С	5 000 000		-	5 000 000

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.23	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.23
Дочерние компании:				
ООО «Роквул-Урал»				-
Учредитель:				
Роквул Интернешнл А/С	5 000 000		-	5 000 000

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

	Сальдо 01.01.23		Сальдо 31.12.23	
	Задолженность	Проценты	Задолженность	Проценты
Учредитель:				
Роквул Интернешнл А/С	5 000 000	442 564	5 000 000	793 035

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

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.23	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.23
Дочерние компании:				
ООО «Роквул-Волга»	-3 130 062	4 791 271	-2 593 959	-932 750
ООО «Роквул-Север»	-215 325	4 436 676	-2 512 466	1 708 885
ООО «Роквул-Урал»	353 232	2 473 778	- 1 942 176	884 834

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

	Сальдо 01.01.23			Сальдо 31.12.23		
	Задолженно сть	Проценты к получению	Проценты к оплате	Задолженно сть	Проценты к получению	Проценты к оплате
Дочерние компании:						
ООО «Роквул-Волга»	-3 130 062	14 519	7 960	-932 750	43 199	
ООО «Роквул-Север»	-215 325	30 065	3 936	1 708 885	34 260	
ООО «Роквул-Урал»	353 232	11 419	718	884 834	2 479	

Вознаграждение (без учета страховых взносов), выплаченное основному управленческому персоналу, является краткосрочным и составило 305,2 млн. руб. в 2023 г. и 260,0 млн. руб. в 2022 г.

Раздел V. 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 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 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, подтверждено.

Генеральный директор _____ Потокер Марина Александровна

Главный бухгалтер _____ *Власова Татьяна Викторовна*

29.03.2024 г

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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 2023г.	24 567	(23 705)	-	-	-	(520)	-	-	-	44 758	(24 225)
	5110	за 2022г.	32 576	(30 350)	-	(8 009)	7 734	(1 089)	-	-	-	24 567	(23 705)
в том числе:													
программное обеспечение	5101	за 2023г.	623	(359)	20 191	-	-	(125)	-	-	-	20 814	(483)
	5111	за 2022г.	962	(573)	-	(339)	339	(125)	-	-	-	623	(359)
сайт	5102	за 2023г.	21 812	(21 176)	-	-	-	(345)	-	-	-	21 812	(21 521)
	5112	за 2022г.	22 939	(21 878)	-	(1 127)	1 050	(347)	-	-	-	21 812	(21 176)
права на контент	5103	за 2023г.	976	(1 113)	-	-	-	(11)	-	-	-	976	(1 124)
	5113	за 2022г.	3 297	(2 854)	-	(2 321)	2 123	(382)	-	-	-	976	(1 113)
программное обеспечение (собств разработки)	5104	за 2023г.	1 156	(1 058)	-	-	-	(39)	-	-	-	1 156	(1 097)
	5114	за 2022г.	5 378	(5 045)	-	(4 222)	4 222	(235)	-	-	-	1 156	(1 058)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	371 382	-	55 545	315 837
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Сисетма	5181	за 2023г.	-	371 382	-	55 545	315 837
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

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.	171 055	483 132	-	(381 327)	272 860
	5250	за 2022г.	76 230	247 782	-	(152 957)	171 055
в том числе:							
Здания	5241	за 2023г.	7 652	283 034	-	(164 324)	126 363
	5251	за 2022г.	8 109	8 615	-	(9 072)	7 652
Оборудование	5242	за 2023г.	163 403	200 098	-	(217 003)	146 497
	5252	за 2022г.	68 121	239 166	-	(143 885)	163 403

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				
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-
	5311	за 2022г.	11 247 163	-	5 000 000	-	-	-	-	11 247 163	-
в том числе: вложения в акции других компаний	5302	за 2023г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
	5312	за 2022г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
предоставленные займы	5303	за 2023г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-
	5313	за 2022г.	-	-	5 000 000	-	-	-	-	5 000 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	5 000 000	-	-	(5 000 000)	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	5 000 000	-	-	(5 000 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-
	5310	за 2022г.	16 247 163	-	5 000 000	(5 000 000)	-	-	-	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 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.	1 884 277	(16 503)	26 543 875	-	25 663 937	-	14 152	-	-	-	2 520 801	(2 351)
	5530	за 2022г.	1 414 308	(44 183)	469 969	-	(243 415)	-	27 680	-	-	-	1 640 862	(16 503)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	883 221	(16 503)	25 175 512	-	(24 810 975)	-	14 152	-	-	-	1 247 758	(2 351)
	5531	за 2022г.	1 126 635	(44 183)	-	-	(243 415)	-	27 680	-	-	-	883 221	(16 503)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	117 629	-	827 769	-	(852 962)	-	-	-	-	-	92 436	-
	5532	за 2022г.	111 915	-	5 714	-	-	-	-	-	-	-	117 629	-
Прочая	5513	за 2023г.	640 013	-	540 594	-	-	-	-	-	-	-	1 180 606	-
	5533	за 2022г.	175 758	-	464 255	-	-	-	-	-	-	-	640 013	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 884 277	(16 503)	26 543 875	-	25 663 937	-	14 152	X	-	-	2 520 801	(2 351)
	5520	за 2022г.	1 414 308	(44 183)	469 969	-	(243 415)	-	27 680	X	-	-	1 640 862	(16 503)

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.	2 114 542	80 720 256	-	(71 334 944)	-	-	-	-	11 499 855
	5580	за 2022г.	3 043 471	-	-	(928 928)	-	-	-	-	2 114 543
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 504 989	19 747 164	-	(13 540 749)	-	-	-	-	7 711 404
	5581	за 2022г.	1 671 794	-	-	(166 806)	-	-	-	-	1 504 989
авансы полученные	5562	за 2023г.	750 528	20 230 329	-	(18 539 313)	-	-	-	-	2 441 544
	5582	за 2022г.	1 008 583	-	-	-	-	-	-	-	750 528
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.	(140 973)	40 742 763	-	(39 254 883)	-	-	-	-	1 346 907
	5586	за 2022г.	363 093	-	-	(504 066)	-	-	-	-	(140 973)
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 114 542	80 720 256	-	(71 334 944)	-	X	-	-	11 499 855
	5570	за 2022г.	3 043 471	-	-	(928 928)	-	X	-	-	2 114 543

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	3 123 752	2 625 640
Расходы на оплату труда	5620	294 539	992 979
Отчисления на социальные нужды	5630	97 690	270 150
Амортизация	5640	110 071	213 057
Прочие затраты	5650	1 492 192	4 298 207
Итого по элементам	5660	5 118 244	8 400 033
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	15 028 092	9 605 168
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(39 168)	(136)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 107 168	18 005 065

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	552 362	-	-	-	534 469
в том числе:						
зарплатные обязательства	5701	411 532	400 063	(639 753)	-	171 842
резервы предстоящих расходов	5702	140 830	362 628	(140 830)	-	362 628