

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 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 А/С и Инвестиционным фондом для стран Центральной и Восточной Европы. На 01.01.2019 единственным участником ООО «РОКВУЛ» является датская компания Роквул А/С.

Уставный капитал Предприятия в течение 2024 года не менялся и на 31.12.2024 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 А/С», Дания - доля в уставном капитале 100%.

Среднесписочная численность на Предприятии за 2024 год составляет 542 человека. За 2023 год – 532 человека.

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 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не оказало существенного влияния.

С 1 января 2024 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты:
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (пункты в отношении НМА)

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие

отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

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 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 2024 года, были отражены в Отчете о финансовых результатах за 2024 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 2024, 2023 и 2022 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 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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 обязанностям, 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 2024 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР». На балансе Предприятия на 01.01.2024 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» в размере 2 580 666 тыс. руб. В течение 2024 года размер вложений не менялся.

Общество в 2024 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «Роквул-Урал». На балансе Предприятия на 01.01.2024 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «Роквул-Урал» в размере 1 200 961 тыс. руб. В течение 2024 года размер вложений не менялся.

На 01.01.2024 Компания является владельцем 32% долей ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА». Размер долгосрочных финансовых вложений в ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» составляет 2 465 536 тыс. руб. В течение 2024 года размер вложений не менялся.

Общество в 2021 году предоставляло займы датской компании Роквул А/С., который 10.03.2025г. был продлен на срок до 01.11.2030г. На 31.12.2024 задолженность по займам составила 5 000 000 тыс. руб. (5 000 000 тыс. руб. на 31.12.2023). Задолженность по процентам на 31.12.2024 составила 874 853 тыс. руб. (793 035 тыс. руб. на 31.12.2023).

Расшифровка предоставленных займов по срокам погашения на 31.12.2024г. 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 2024, 2023 и 2022 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 2024 г в регистрах бухгалтерского учета Общества числится дебиторская задолженность в размере 3 444 411 тыс. руб. (на конец 2023 г - 2 520 787 тыс. руб.), при этом задолженность покупателей и заказчиков составила 1 232 635 тыс. руб. (на конец 2023 г – 1 247 758 тыс. руб.).

Задолженность была учтена за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 1 349 тыс. руб. (за 2023 г – 2 351 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 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	502 752	990 879	6 095 538
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	44
Депозитный счет	17 075 000	9 839 000	
Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	-	2 593 719	353 232
Итого	17 578 801	13 423 598	6 448 814

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

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2024 сформирован и оплачен полностью.

Уставный капитал Компании (строка 1310 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 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 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	% Уставного капитала		
	2024	2023	2022
Роквул 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 2024 года является Роквул А/С (Дания).

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2024 году Компания «РОКВУЛ А/С» - участник, владеющий 100% долей в уставном капитале ООО «РОКВУЛ», в лице Главного исполнительного директора Йеса Мунка Хансена и Финансового директора Кима Юнге Андерсена, приняла решение о распределении прибыли и выплате дивидендов в размере 90 млн. руб.

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	25 891 222	16 655 333	15 172 919
Итого	25 891 222	16 655 333	15 172 919

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 2024 и 2023 г представлена следующим образом (без НДС):

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Выручка		
Реализация собственной продукции	7 926 764	7 144 799
Реализация покупной продукции	22 180 201	16 681 883
Оказание услуг	1 454 160	1 198 932
Итого	31 561 125	25 025 614

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 2024 г составила 16 464 846 тыс. руб. (за 2023 г – 14 740 731 тыс. руб.).

Структура себестоимости в 2024 и 2023 г представлена следующим образом (без НДС):

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Себестоимость		
Себестоимость от реализации собственной продукции	3 226 334	2 168 128
Себестоимость от реализации покупной продукции	13 238 512	12 572 603
Итого	16 464 846	14 470 731

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Управленческие расходы		
Зарплата административного персонала	995 257	815 535
Консультационные услуги	99 366	199 699
Отчисления с зарплаты административного персонала	234 646	205 570
Прочие расходы на персонал	6 585	9 231
Расходы на службу безопасности	27 188	21 892
Уборка офиса и территории	14 393	10 399
Внешний временный персонал	17 304	18 376
Аренда транспорта	28 185	32 586
Командировочные расходы	44 538	29 867
Добровольное мед. страхование	10 600	9 230
Аренда офиса	13 184	20 165
Амортизация ОС	41 276	16 164
Амортизация НМА	21 064	520
Амортизация ППА	71 384	72 927
Налог на аренду земли	5 546	6 563
Расходы на услуги связи	12 963	8 101
Расходы на программное обеспечение	129 520	34 095
Прочие управленческие расходы	97 248	82 043

Итого1 870 2471 594 105

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Коммерческие расходы		
Расходы по доставке	2 863 663	2 473 787
Расходы по использованию товарных знаков	911	463 752
Бонусы клиентам	601 401	516 169
Складские расходы	121 934	101 034
Рекламные и маркетинговые расходы	190 611	129 527
Зарплата сбытового персонала	52 246	47 399
Отчисления с зарплаты сбытового персонала	17 061	16 885
Затраты по сертификации продукции	32 796	17 536
Амортизация ОС	12 323	6 244
Амортизация НМА	5 424	-
Итого	<u>3 898 370</u>	<u>3 772 332</u>

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Проценты к получению		
Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств на депозитах	1 804 431	228 480
Доходы в виде процентов к получению от займов, предоставленных компаниям группы	915 045	571 927
Итого	<u>2 719 476</u>	<u>800 407</u>

3.14. Прочие доходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Прочие доходы		
доходы от реализации ОС и НМА	83 249	-
доходы от реализации сырья и материалов	16 110	15 839
доходы от курсовых разниц	-	18 228
штрафы, претензии, неустойки	42	3 410
излишки от инвентаризации	11 417	6 310
прочее	112 721	46 114
Резервы по сомнительным долгам	11 288	-
Итого	<u>234 827</u>	<u>89 900</u>

3.15. Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Прочие расходы		
себестоимость реализованных сырья и материалов	14 895	6 568
убыток от списания основных средств	96 730	831
убыток от курсовых разниц	15 704	48 414
расходы на оплату комиссии банка	6 467	3 637
недостачи и порча	14 998	5 967
налог на имущество	12 984	11 590
резервы по сомнительным долгам	11 647	11 940
прочее	264 657	77 542
Итого	438 082	166 490

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:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 655 858	5 624 469
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 331 172	1 124 893
Увеличение отложенных налоговых активов	135 430	15 556
По арендным обязательствам	35 334	
По оценочным обязательствам и резервам	95 643	15 556
По основным средствам	2 714	
Прочее	1 739	
Увеличение отложенных налоговых обязательств	-68 589	-28 904
Постоянный налоговый расход (доход)	-1 202	11 331
Итого текущий налог на прибыль	2 396 811	1 122 876

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 25%.

3.17. Отчет о движении денежных средств

Общество размещает краткосрочные депозиты в Банках АЛЬФА-БАНК АО, ЮНИКРЕДИТ БАНК АО, БАНК ВТБ ПАО, БАНК ГПБ АО, ОТП БАНК АО. Поскольку депозиты не относятся к инвестиционным инструментам, то полученные проценты за их размещение в отчете о движении денежных средств за 2024 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 2024 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»:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Прочие поступления		
Проценты к получению	1 750 935	-
Расчеты с прочими дебиторами	101 488	95 439
НДС		2 934 409
Итого	1 852 423	3 029 848

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Прочие платежи		
Средства, направленные на расчеты по налогам	-17 944	-220 501
Средства, направленные на прочие расходы	-99 359	-106 803
Итого	- 117 303	- 327 304

Раздел IV. Информация о связанных сторонах

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

Бенефициарный владелец в понятии, используемом в законодательстве РФ, отсутствует. Структура акционерного капитала по данным отчетности «Роквул А/С» за 2024 год:

- The ROCKWOOL Foundation (некоммерческая организация с широкой благотворительной целью) владеет акциями, обеспечивающими 31 % голосов;
- Частным инвестором с долей менее 5 % принадлежат акции, обеспечивающие 49 % голосов;
- Институциональные инвесторы с долей менее 5 % - 8 % голосов;
- Остальные акционеры – 12 %

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 А/С» (компании под общим контролем):

- Роквул Лимитед (Великобритания)

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2024 г (тыс. руб.)		Данные за 2023 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 А/С»	Консультационные услуги, оказанные Обществом	2 258	34 668	45 924	32 410
	Оказание консультационных услуг Обществу	-	-	4 112	-
	Расходы по	-	-	-	-

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2024 г (тыс. руб.)		Данные за 2023 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
	использованию товарных знаков				
	Дивиденды	1 190 000	-	2 840 000	1 190 000
	Поставка товаров Обществу	-	-	-	-
	Оказание услуг Обществу	-	-	227	
ООО «Роквул-Север»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	-	-	81 048	-
	Поставка товаров Обществу	2 110 672	414 514	1 590 928	2 525 185
	Дивиденды, полученные Обществом	-	-	-	-
ООО «Роквул-Урал»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)		-	82 308	-
	Поставка товаров Обществу	1 236 340	187 892	748 222	1 424 232
	Дивиденды, полученные Обществом			-	--
ООО «Роквул-Волга»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	1 626	1 627	179 762	-
	Поставка товаров Обществу	3 073 822	415 172	6 757 111	3 488 994

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 01.01.2024	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.2024
Учредитель:				
Роквул 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 01.01.2024		Сальдо 31.12.2024	
	Задолженность	Проценты	Задолженность	Проценты
Учредитель:				
Роквул А/С	5 000 000	793 035	5 000 000	874 853

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

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.2024	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.2024
Дочерние компании:				
ООО «Роквул-Волга»	932 750	6 257 547	9 305 932	3 981 136
ООО «Роквул-Север»	- 1 708 885	5 444 173	7 808 618	655 559
ООО «Роквул-Урал»	-884 834	3 170 967	4 689 637	633 837

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

	Сальдо 01.01.2024			Сальдо 31.12.2024		
	Задолженность	Проценты к получению	Проценты к оплате	Задолженность	Проценты к получению	Проценты к оплате
Дочерние компании:						
ООО «Роквул-Волга»	932 750	43 199		3 981 136	14 152	
ООО «Роквул-Север»	- 1 708 885	34 260		655 559	6 681	
ООО «Роквул-Урал»	- 884 834	2 479		633 837	19 369	

Вознаграждение (без учета страховых взносов), выплаченное основному управленческому персоналу, является краткосрочным и составило 355,3 млн. руб. в 2024 г. и 305,2 млн. руб. в 2023 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 2024 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 2024 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 2024 году 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*

27.03.2025г.

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 2024г.	44 758	(24 225)	356 120	(1 568)	623	(27 769)	-	-	-	399 309	(51 371)
	5110	за 2023г.	24 567	(23 705)	20 191	-	-	(445)	-	-	-	44 758	(24 225)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	24 315	(24 057)	-	(318)	318	(258)	-	-	-	23 997	(23 997)
	5111	за 2023г.	24 315	(23 586)	-	-	-	(395)	-	-	-	24 315	(24 057)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2024г.	252	(168)	353 147	(252)	218	(25 321)	-	-	-	353 147	(25 271)
	5112	за 2023г.	252	(118)	-	-	-	(50)	-	-	-	252	(168)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024г.	20 191	-	998	(998)	87	(2 106)	-	-	-	20 191	(2 019)
	5113	за 2023г.	-	-	20 191	-	-	-	-	-	-	20 191	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5104	за 2024г.	-	-	1 974	-	-	(84)	-	-	-	1 974	(84)
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	315 837	165 157	(228)	(356 120)	124 647
	5190	за 2023г.	371 382	-	-	(20 191)	315 837
в том числе:							
Система	5181	за 2024г.	315 837	165 157	(228)	(356 120)	124 647
	5191	за 2023г.	371 382	-	-	(55 545)	315 837

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 2024г.	272 860	258 136	-	(306 279)	224 718
	5250	за 2023г.	171 055	483 132	-	(381 327)	272 860
в том числе:							
Здания	5241	за 2024г.	19 664	123 370	-	(21 199)	121 834
	5251	за 2023г.	7 652	176 335	-	(164 324)	19 664
Оборудование	5242	за 2024г.	163 618	96 887	-	(169 026)	91 479
	5252	за 2023г.	73 824	306 797	-	(217 003)	163 618
Офисное Оборудование	5243	за 2024г.	89 578	27 458	-	(116 053)	983
	5253	за 2023г.	89 578	-	-	-	89 578
Авансы выданные поставщикам	5244	за 2024г.	-	10 422	-	-	10 422
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

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
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-
	5311	за 2023г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-
в том числе: вложения в акции других	5302	за 2024г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
	5312	за 2023г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
предоставленные займы	5303	за 2024г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-
	5313	за 2023г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-
	5310	за 2023г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	736 850	-	736 850	21 660 214	(21 558 843)	-	-	X	838 221	-	838 221
	5420	за 2023г.	626 160	-	626 160	20 977 281	(20 866 590)	-	-	X	736 850	-	736 850
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	498 934	-	498 934	3 347 611	(3 280 826)	-	-	-	565 719	-	565 719
	5421	за 2023г.	441 936	-	441 936	2 796 662	(2 739 665)	-	-	-	498 934	-	498 934
Готовая продукция	5402	за 2024г.	68 617	-	68 617	3 498 782	(3 454 956)	-	-	-	112 442	-	112 442
	5422	за 2023г.	32 829	-	32 829	2 992 452	(2 956 664)	-	-	-	68 617	-	68 617
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	128 305	-	128 305	14 678 164	(14 687 605)	-	-	-	118 863	-	118 863
	5423	за 2023г.	102 686	-	102 686	14 863 547	(14 837 928)	-	-	-	128 305	-	128 305
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	40 994	-	40 994	135 657	(135 455)	-	-	-	41 196	-	41 196
	5426	за 2023г.	48 708	-	48 708	324 620	(332 333)	-	-	-	40 994	-	40 994
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 523 152	(2 351)	48 115 726	-	(47 196 935)	(11 669)	12 672	-	-	-	3 441 944	(1 349)
	5530	за 2023г.	1 640 862	(16 503)	26 546 126	-	(25 663 837)	-	14 152	-	-	-	2 523 152	(2 351)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 247 758	(2 351)	37 934 772	-	(37 948 546)	(11 669)	12 672	-	-	-	1 233 984	(1 349)
	5531	за 2023г.	883 221	(16 503)	25 175 412	-	(24 810 875)	-	14 152	-	-	-	1 247 758	(2 351)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	92 436	-	784 998	-	(765 704)	-	-	-	-	-	111 730	-
	5532	за 2023г.	117 629	-	827 769	-	(852 962)	-	-	-	-	-	92 436	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 182 958	-	9 395 956	-	(8 482 684)	-	-	-	-	-	2 096 230	-
	5533	за 2023г.	640 013	-	542 945	-	-	-	-	-	-	-	1 182 958	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5515	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 523 152	(2 351)	48 115 726	-	(47 196 935)	(11 669)	12 672	X	-	-	3 441 944	(1 349)
	5520	за 2023г.	1 640 862	(16 503)	26 546 126	-	(25 663 837)	-	14 152	X	-	-	2 523 152	(2 351)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

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	описание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	11 499 855	58 163 086	-	(66 526 603)	-	-	-	-	-	3 136 338
	5580	за 2023г.	2 114 543	80 720 256	-	(71 334 944)	-	-	-	-	-	11 499 855
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	7 711 404	26 435 051	-	(32 887 926)	-	-	-	-	-	1 258 529
	5581	за 2023г.	1 504 989	19 747 184	-	(13 540 749)	-	-	-	-	-	7 711 404
авансы полученные	5562	за 2024г.	2 039 064	21 320 940	-	(22 161 986)	-	-	-	-	-	1 198 020
	5582	за 2023г.	750 528	19 827 850	-	(18 539 313)	-	-	-	-	-	2 039 082
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1 749 386	10 407 095	-	(11 476 691)	-	-	-	-	-	679 790
	5586	за 2023г.	(140 973)	41 145 242	-	(39 254 883)	-	-	-	-	-	1 749 386
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	11 499 855	58 163 086	-	(66 526 603)	-	X	-	-	-	3 136 338
	5570	за 2023г.	2 114 543	80 720 256	-	(71 334 944)	-	X	-	-	-	11 499 855

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	6 765 125	3 123 752
Расходы на оплату труда	5620	1 438 088	294 539
Отчисления на социальные нужды	5630	364 558	97 690
Амортизация	5640	319 290	110 071
Прочие затраты	5650	151 980	1 492 192
Итого по элементам	5660	9 039 041	5 118 244
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	13 238 512	15 028 092
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(44 090)	(39 168)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 233 463	20 107 168

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	534 469	310 363	(167 049)	-	677 784
в том числе:						
зарплатные обязательства	5701	171 842	207 672	(132 020)	-	247 494
резервы предстоящих расходов	5702	362 628	102 691	(35 029)	-	430 290