

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» за 2024 г.

## Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Общество с ограниченной ответственностью «РОКВУЛ-СЕВЕР» было зарегистрировано в Инспекции МНС России по Выборгскому р-ну Ленинградской области 28 мая 2003 г. В соответствии с Решением № 35 Единственного Участника Общества 12 апреля 2016 года были внесены изменения в Устав ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» в части адреса и наименования Общества.

Основной вид экономической деятельности: Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий, ОКВЭД 23.99.6.

Юридический адрес ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»: 188800, Ленинградская область, г. Выборг, улица Промышленная, д.3, корп. 5.

Уставный капитал Общества: 1 484 895 тыс. руб. В течение 2024 года не менялся.

Генеральный директор Общества: Потокер Марина Александровна.

Учредители организации:

ООО «РОКВУЛ» - доля в уставном капитале 100%.

ООО «РОКВУЛ» зарегистрировано в Межрайонной Инспекции федеральной налоговой службы № 20 по Московской области 29 декабря 2016г., регистрационный номер № 1165053057311 по адресу: 143985, Россия, Московская область, г. Балашиха, микрорайон Железнодорожный, ул. Автозаводская, д.48А.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 220 человек, по состоянию на 31.12.2023 составила 217 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

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

### 2.1. Основная информация:

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

Бухгалтерский учет в ООО «Роквул-Север» ведется в соответствии с правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ, 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. 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, с 01.01.2013г. Общество применяет амортизационную премию в соответствии с п. 7, 9, 12 ст. 258 НК РФ ко всем объектам основных средств, в том числе автотранспортным средствам, при их вводе в эксплуатацию или дооборудованию.

В соответствии с учетной политикой, в Обществе применяется линейный метод начисления амортизации основных средств в соответствии со сроками их использования. Амортизация, начисляемая по основным средствам, непосредственно относящимся к строительству инвестиционных объектов основных средств учитывается в их стоимости как в бухгалтерском, так и в налоговом учетах.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

<b>Группы ОС</b>	<b>Сроки амортизации (лет)</b>
Здания	7-40

Сооружения	6-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Транспортные средства	1-8
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-17
Прочие	8-40

Общество не создает резервы на ремонт ОС.

### **2.3. Материалы и готовая продукция:**

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

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

Произведенная готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости, рассчитанной Обществом исходя из норм корпоративной отчетности. Учет выпуска готовой продукции организован с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

### **2.4. Доходы и расходы:**

Доходы и расходы Общества отражаются по методу начисления.

Доходы Общества от обычных видов деятельности включают доходы от реализации произведенной продукции, а также доходы от оказания консультационных услуг.

Прочие доходы Общества представляются в бухгалтерской отчетности отдельно от прочих расходов. Все доходы, полученные Обществом в течение 2023 года, были отражены в Отчете о прибылях и убытках за 2023 год.

Общехозяйственные расходы в течение месяца собираются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

Транспортные расходы и расходы на рекламу учитываются по счету 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

### **2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 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
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

### **2.6. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

Общество формирует резервы на предстоящую оплату отпусков работникам для целей бухгалтерского учета и резервы по сомнительным долгам.

### **2.7. Учет операций по кэш-пуллингу**

Операции по кэш-пуллингу, в рамках которых Казначейская компания осуществляет финансирование текущих нужд Общества, выступая в зависимости от необходимости, как заимодавцем в отношении финансируемых ею компаний с отрицательными остатками на счетах, так и заемщиком в отношении положительных остатков компаний, зачисляемых на основной счет, отражаются в учете Общества следующим образом:

- по аналитике в разрезе каждой компании учитываются операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по кэш-пуллингу в течение отчетного периода
- если на конец отчетного периода остаток положительный – то данный актив учитывается как финансовые вложения, если отрицательный – то как краткосрочные займы
- базой начисления процентов является сальдированная величина выданных и полученных денежных средств

В бухгалтерском балансе данные операции отражаются следующим образом:

- финансовые вложения – по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- начисленные, но не полученные проценты по строке 1230 «Дебиторская задолженность»
- займы полученные по строке 1510 «Заемные средства»
- начисленные, но не оплаченные проценты по полученным займам по строке 1510 «Заемные средства»

В отчете о движении денежных средств операции по выдаче и получению денежных средств отражаются свернуто, т.к. относятся к денежным эквивалентам. Если на конец отчетного периода сальдо расчетов отрицательное, то такая величина в ОДДС отражается как займы полученные.

### **2.8. Учет аренды**

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

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

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

Б) когда не выполняются одновременно следующие условия:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

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

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

Д) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

#### *Арендный и неарендный компоненты договора.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ППА признается по фактической стоимости, которая включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

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

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (например, по доставке предмета аренды до места его использования или расходы по его наладке, или расходы по ремонту помещения для дальнейшего его использования в определенных целях).

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

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

#### *Амортизация ППА*

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

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

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

СПИ ППА подлежит систематическому пересмотру.

#### *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 учетом 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. Запасы

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

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.

#### 3.4. Дебиторская задолженность

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

#### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 166	91 107	41 164
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-
Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	655 560	0	215 848
<b>Итого</b>	<b>657 726</b>	<b>91 107</b>	<b>230 400</b>

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

#### 3.6. 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.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
<b>Уставный капитал</b>			
Денежные вклады участников	1 484 895	1 484 895	1 484 895
<b>Итого</b>	<b>1 484 895</b>	<b>1 484 895</b>	<b>1 484 895</b>

Структура долей участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	% Уставного капитала		
	2024	2023	2022
ООО «Роквул»	100	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года является ООО «Роквул»

### 3.7. *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*

В 2024 году Компания ООО «Роквул» - участник, владеющий 100% долей в уставном капитале ООО «Роквул-Север» дивиденды не распределял и не выплачивал.

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)</b>	<b>2 813 241</b>	<b>2 208 258</b>	<b>1 829 465</b>

### 3.8. *Кредиторская задолженность*

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

### 3.9. *Оценочные обязательства*

В соответствии с ПБУ №8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и активы» Обществом производится расчет и отражение в учете и финансовой отчетности обязательств на оплату неиспользованных отпусков сотрудников.

Данные о движении оценочных обязательств в течение отчетного периода представлены в Таблице 6.

### 3.10. *Выручка*

Основным направлением деятельности Общества является производство и реализация строительных материалов: плит теплоизоляционных на синтетическом связующем, мат минераловатных на синтетическом связующем, цилиндров теплоизоляционных на синтетическом связующем.

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
<b>Выручка</b>	<b>4 732 601</b>	<b>4 026 089</b>

В течение 2024 года основным покупателем продукции ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» являлось аффилированное Обществу лицо ООО «РОКВУЛ» (аффилированы по общему участнику: Компания «Роквул А/С», зарегистрированная по адресу: Ховедгаден 584, Флэнг, 2640 Хедехузене, Дания, рег.номер CVR № 54879415 – 100%).

### 3.11. *Расходы по обычным видам деятельности*

Расшифровка затрат на производство по обычным видам деятельности представлена в Таблице 7.

Себестоимость продаж продукции (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) за 2024 г составила 3 647 609 тыс. руб. (за 2023 г – 3 163 393 тыс. руб.).

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

	(тыс. руб.)
2024	2023

**Управленческие расходы**

Зарплата административного персонала	60 255	52 690
Отчисления с зарплаты административного персонала	16 223	11 328
Консультационные услуги	4 353	23 549
Расходы на службу безопасности	12 201	9 277
Уборка офиса и территории	3 332	2 827
Аренда транспорта	1 252	1 171
Транспортные услуги	932	477
Расходы на электричество	-	301
Амортизация ОС	10 955	8 714
Амортизация ППА	2 678	3 016
Налог на аренду земли	3 040	3 046
Прочие управленческие расходы	10 207	9 837
Перевыставление	106 086	18 800
Расходы на услуги связи	1 889	2 209
Расходы на программное обеспечение	3 387	1 375
	<hr/>	<hr/>
<b>Итого</b>	<b>236 790</b>	<b>148 614</b>

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

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023</u>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Расходы на использование товарного знака	-	93 410
Расходы по доставке	2	-
Зарплата сбытового персонала	33 440	30 799
Складские расходы	11 176	11 562
Отчисления с зарплаты сбытового персонала	10 569	9 786
Прочие коммерческие расходы	4 874	7 252
Амортизация ОС	2 604	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Итого</b>	<b>62 665</b>	<b>152 809</b>

**3.12. Проценты к получению и проценты к уплате**

Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств составили 57 435 тыс. руб. в 2024 г. и 5 033 тыс. руб. в 2023 г. (стр. 2320).

Расходы в виде процентов к уплате по полученным займам составили 20 344 тыс. руб. в 2024 г (стр. 2330), в 2023 г – 38 364 тыс. руб.

**3.13. Прочие доходы**

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

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023</u>
<b>Прочие доходы</b>		
доходы от реализации сырья и материалов	80 940	18 365
доходы от курсовых разниц	-	55 492
доход от реализации основных средств	-	-
прочее	804	2 269
излишки от инвентаризации	13 542	12 537
	<hr/>	<hr/>
<b>Итого</b>	<b>95 286</b>	<b>88 663</b>

### 3.14. Прочие расходы

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

	2024	2023
		(тыс. руб.)
<b>Прочие расходы</b>		
убыток от курсовых разниц	9 522	91 500
себестоимость реализации сырья и материалов	64 431	2 366
расход по налогу на имущество	22 046	21 121
прочее	14 189	16 920
Недостачи и порчи от инвентаризации	12 390	4 750
Расходы на оплату комиссии банка	2 567	1 234
<b>Итого</b>	<b>125 145</b>	<b>137 892</b>

### 3.15. Налог на прибыль

Налоговый учет на Предприятии ведется в соответствии с гл.25 Налогового Кодекса РФ. Ставка налога на прибыль ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» 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	2023
		(тыс. руб.)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	792 768	478 713
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	158 554	95 743
<b>Увеличение отложенных налоговых активов</b>	8 895	-15 404
По арендным обязательствам	-348	
По оценочным обязательствам и резервам	5 832	-15 404
По основным средствам	3 135	
Прочее	276	
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств</b>	-9 970	16 503
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	29 231	2 844
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>186 710</b>	<b>98 819</b>

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

### 3.16. Отчет о движении денежных средств

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 4129 «Прочие платежи»:

	2024	2023
		(тыс. руб.)
<b>Прочие платежи</b>		
Средства, направленные на расчеты по налогам	25 535	44 794
Средства, направленные на прочие расходы	156 194	385 508

**Итого**

**181 729**

**430 302**

### 3.17. Вступительные и сравнительные данные

В 2024 году был изменен подход к отражению незавершенных капитальных вложений в Бухгалтерской отчетности, в связи с чем поменялись показатели 2022-2023гг.

Ниже представлены изменения по строкам бухгалтерского баланса:

Строка Баланса	Было	Стало	Изменение
2023 год			
1150	1 658 532	1 934 429	275 898
1190	275 898	0	-275 898
2022 год			
1150	1 691 832	2 051 956	360 124
1190	360 124	0	-360 124

## Раздел IV. Информация о связанных сторонах

На конец отчетного периода единственным участником ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» является российская компания ООО «РОКВУЛ», зарегистрированное в Межрайонной Инспекции федеральной налоговой службы № 20 по Московской области 29 декабря 2016г., регистрационный номер № 1165053057311 по адресу: 143985, Россия, Московская область, г. Балашиха, микрорайон Железнодорожный, ул. Автозаводская, д.48А.

Конечной контролирующей стороной ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» является компания «Роквул А/С», Дания, 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 %

Общества, входящие в группу и являющиеся связанными сторонами по учредителю ООО «РОКВУЛ» (компании под общим контролем):

• 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»

• 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

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2024 г		Данные за 2023 г	
		Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2024	Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2023
Компания «Роквул А/С»	Оказание консультационных услуг Обществу	415	6 373	6 478	5 958
	Поставка товаров Обществу				
	Консультационные услуги, оказанные Обществом				
ООО «РОКВУЛ»	Товары, отгруженные Обществом	2 110 672	414 514	1 671 976	2 525 185
	Временное пользование товарными знаками и прочие консультационные				

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2024 г		Данные за 2023 г	
		Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2024	Объем операции, тыс. руб. (включая НДС, если применимо)	Сальдо расчетов на 31.12.2023
	услуги				

Согласно условиям договора, сроки оплаты указанной суммы задолженности наступают не позднее 3-х месяцев с отчетной даты.

Вознаграждение (без учета страховых взносов), выплаченное основному управленческому персоналу, является краткосрочным и составило 24,3 млн. руб. в 2024 г и 21,0 млн. руб. в 2023 г.

## Раздел V. Прочая информация.

### 5.1. Риски

#### Налоговые, правовые риски.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В последние несколько лет российские налоговые органы уделяют все больше внимания недобросовестным поставщикам и скрупулезно проверяют налогоплательщиков на предмет проведения ими надлежащей юридической проверки в отношении поставщиков. Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Общество проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства, однако полагает, что существует вероятность того, что налоговые органы могут оспорить позицию Общества в отношении поставщиков.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции.

#### Рыночные риски.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, а также кризис экономической деятельности, вызванный специальной военной операцией, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничений доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний.

Общество ведет прибыльный бизнес, собственный капитал существенно увеличивается год от года, а также пользуется финансовой поддержкой конечной контролирующей стороны и участников.

#### Кредитные риски.

Общество оценивает всю дебиторскую задолженность как краткосрочную, ожидаемую к погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты. На просроченную задолженность свыше 90 дней общество создает резерв, исходя из оценки реальной платежеспособности контрагента.

Большая часть дебиторской задолженности Общества - перед материнской компанией - ООО «Роквул» (доля в уставном капитале – 100%). У компаний общая конечная контролирующая сторона - Компания «Роквул А/С», Дания.

Риски, связанные с неисполнением своих финансовых обязательств перед Обществом дебиторами, Общество оценивает как низкие.

#### Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам.

Общество оценивает всю кредиторскую задолженность как краткосрочную, ожидаемую к погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты. На протяжении 2024 года Общество не привлекало кредиты.

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

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2022 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В 2024 году данный курс был продолжен. 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, 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 Общества может оказаться значительным.

Но у Общества есть запас прочности и существенная финансовая подушка безопасности, так как оно ведет прибыльный бизнес, имеет существенный собственный капитал, который увеличивается год от года, а также пользуется финансовой поддержкой конечной контролирующей стороны и участников.

## **5.2. События после отчетной даты**

В 2024 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

В настоящее время Общество не располагает информацией от нашей материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в России в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии и ограничительных санкций на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

*Генеральный директор \_\_\_\_\_ Потокер Марина Александровна*

*Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Власова Татьяна Викторовна*

27.03.2024 г

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	7 179	-	-	(344)	-	-	-	-	7 179	(344)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	-	-	7 179	-	-	(344)	-	-	-	-	7 179	(344)
	5111	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	-	-	-



**1.5. 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.	6 886	4 130	-	(7 179)	4 130
	5190	за 2023г.	-	6 886	-	-	6 886
в том числе: Система	5181	за 2024г.	6 886	4 422	-	(7 179)	4 130
	5191	за 2023г.	-	6 886	-	-	6 886



**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.	275 898	346 529	-	(228 117)	394 309
	5250	за 2023г.	360 125	46 401	-	(130 628)	275 898
в том числе:							
Незавершенное строительство	5241	за 2024г.	275 898	313 263	-	(228 117)	361 044
	5251	за 2023г.	360 125	46 401	-	(130 628)	275 898
Предоплата поставщикам ОС	5242	за 2024г.	-	33 265	-	-	33 265
	5252	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	-	-	-

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 013 694	-	1 013 694	10 237 670	(10 031 374)	-	-	X	1 219 990	-	1 219 990
	5420	за 2023г.	880 973	-	880 973	6 911 197	(6 778 476)	-	-	X	1 013 694	-	1 013 694
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	935 476	-	935 476	5 802 663	(5 616 159)	-	-	-	1 121 980	-	1 121 980
	5421	за 2023г.	822 764	-	822 764	3 891 672	(3 778 960)	-	-	-	935 476	-	935 476
Готовая продукция	5402	за 2024г.	51 488	-	51 488	3 886 896	(3 878 953)	-	-	-	59 431	-	59 431
	5422	за 2023г.	31 262	-	31 262	2 658 966	(2 638 740)	-	-	-	51 488	-	51 488
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	9 229	-	9 229	55 225	(58 253)	-	-	-	6 200	-	6 200
	5423	за 2023г.	12 203	-	12 203	14 593	(17 567)	-	-	-	9 229	-	9 229
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	9 200	-	9 200	486 592	(470 744)	-	-	-	25 047	-	25 047
	5425	за 2023г.	13 745	-	13 745	332 858	(337 404)	-	-	-	9 200	-	9 200
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РБП	5407	за 2024г.	8 301	-	8 301	6 294	(7 263)	-	-	-	7 331	-	7 331
	5427	за 2023г.	998	-	998	13 107	(5 805)	-	-	-	8 301	-	8 301

**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 долгов 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.	2 654 615	-	8 544 465	-	10 480 890	-	-	-	-	-	-	718 190	-
	5530	за 2023г.	578 228	(22)	2 076 387	-	-	-	22	-	-	-	-	2 654 615	(22)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 532 106	(22)	5 742 267	-	(7 840 554)	-	22	-	-	-	-	433 823	-
	5531	за 2023г.	438 006	(22)	2 094 100	-	-	-	-	-	-	-	-	2 532 106	(22)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	31 446	-	662 527	-	(659 575)	-	-	-	-	-	-	34 398	-
	5532	за 2023г.	135 093	-	(103 647)	-	-	-	-	-	-	-	-	31 446	-
Прочая	5513	за 2024г.	91 063	-	2 139 671	-	(1 980 781)	-	-	-	-	-	-	249 973	-
	5533	за 2023г.	5 130	-	85 934	-	-	-	-	-	-	-	-	91 063	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 654 615	-	8 544 465	-	10 480 890	-	-	X	-	-	-	718 190	-
	5520	за 2023г.	578 228	(22)	2 076 387	-	-	-	22	X	-	-	-	2 654 615	(22)

## 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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	5580	за 2024г.	146 168	6 716 870	-	6 700 033	-	-	-	-	163 005
	5580	за 2023г.	240 733	5 325	-	99 891	-	-	-	-	146 168
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2024г.	93 331	6 072 260	-	(6 628 463)	-	-	-	-	137 129
	5581	за 2023г.	193 222	-	-	(99 891)	-	-	-	-	93 331
авансы полученные	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5586	за 2024г.	52 837	44 610	-	71 570	-	-	-	-	25 876
	5586	за 2023г.	47 511	5 325	-	-	-	-	-	-	52 837
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	146 168	6 716 870	-	6 700 033	-	X	-	-	163 005
	5570	за 2023г.	240 733	5 325	-	99 891	-	X	-	-	146 168

#### 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	3 286 782	2 801 668
Расходы на оплату труда	5620	304 265	209 703
Отчисления на социальные нужды	5630	92 895	83 670
Амортизация	5640	281 263	231 967
Прочие затраты	5650	3 100	137 808
Итого по элементам	5660	3 968 305	3 464 816
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 549	15 680
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(23 790)	(15 680)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 947 064	3 464 816

\* - 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	27 817	41 745	(31 169)	-	38 393
в том числе:						
(зарплатные обязательства)	5701	15 758	28 857	(30 909)	-	13 706
резервы предстоящих расходов	5702	12 059	12 888	(260)	-	24 687