

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на  
31.12.2025 г. и отчету о финансовых  
результатах за 2025 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). 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 с 1999 года, после приобретения акций ЗАО «Минеральная вата» датской компанией Роквул Интернешенел А/С и датским Инвестиционным фондом для стран Центральной и Восточной Европы. В отчетном периоде с 01.01.2025 по 31.01.2025 единственным участником ООО «РОКВУЛ» является датская компания ROCKWOOL A/S.

Уставный капитал Общества в течение 2025 года не менялся и на 31.12.2025 составляет 109 361 634,48 руб.

Общество специализируется на производстве и продаже строительных, промышленных и сельскохозяйственных материалов из минеральной ваты, в частности, плит теплоизоляционных на синтетическом связующем, матов минераловатных на синтетическом связующем, цилиндров теплоизоляционных на синтетическом связующем. ОКВЭД 23.99.6 (Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий); 46.73.6 (Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями).

Юридический адрес: 143985 Московская область, г. Балашиха, микрорайон Железнодорожный, ул.

Автозаводская, д.48А

В отчетном периоде с 01.01.2025 по 31.12.2025 Генеральным директором Общества являлась Потокер Марина Александровна (с 15.01.2026 – занимает должность Первый заместитель Единоличного исполнительного органа)

Участник организации:

ROCKWOOL A/S, Дания - доля в уставном капитале 100%.

Среднесписочная численность на Предприятии за 2025 год составляет 532 человека. За 2024 год – 542 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 (в соответствии с федеральными стандартами), 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 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не оказало существенного влияния.

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 было принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Существенного влияния на финансовые показатели введение данного стандарта не оказало и не потребовалось вносить корректировок в показатели отчетного года. Оценка выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года существенного влияния не оказала.

Общество начало применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выразилось 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 проводилась, 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 провело 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):

<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	8-15

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)».

#### **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 2025 года, были отражены в Отчете о финансовых результатах за 2025 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 2025, 2024 и 2023 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 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Китайский юань	11.1592	13.4272	12.5762

### **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 (ООО «РОКВУЛ») осуществляет финансирование текущих нужд всех компаний группы РОКВУЛ в РФ, 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. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

#### ***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.

В составе Нематериальных активов по статье «Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных» раскрыты затраты на приобретение неисключительных прав использования программного обеспечения, их кастомизацию, информационное наполнение, конфигурирование и внедрение и составляющих ядро информационной инфраструктуры Общества.

#### ***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 2025 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР». На балансе Предприятия на 01.01.2025 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР» в размере 2 580 666 тыс. руб. В течение 2025 года размер вложений не менялся.

Общество в 2025 году является единственным участником со сто процентной долей владения уставным капиталом компании ООО «Роквул-Урал». На балансе Предприятия

на 01.01.2025 числились долгосрочные финансовые вложения в ООО «Роквул-Урал» в размере 1 200 961 тыс. руб. В течение 2025 года размер вложений не менялся.

Общество в 2025 году является владельцем 32% долей ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА». Размер долгосрочных финансовых вложений в ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» составляет 2 465 536 тыс. руб. В течение 2025 года размер вложений не менялся.

Общество в 2021 году предоставляло займ датской компании ROCKWOOL A/S, который 27 февраля 2025 года 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 31.12.2024). Общество приняло решение о начислении резерва на полную сумму тела займа и всей суммы процентов на 31.12.25. Информация более подробно представлена в разделе IV. Информация о связанных сторонах.

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 2025, 2024 и 2023 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 2025 г в регистрах бухгалтерского учета Общества числится дебиторская задолженность в размере 1 871 193 тыс. руб. (на конец 2023 г – 3 340 595 тыс. руб.), при этом задолженность покупателей и заказчиков составила 1 190 741 тыс. руб. (на конец 2024 г – 1 252 529 тыс. руб.).

На 31.12.2025 проценты по договору займа с ROCKWOOL A/S на основании дополнительного соглашения от 27.02.2025 с учетом продления договора до 01.11.2030 были перенесены в Прочие внеоборотные активы в сумме 2 610 371 тыс. руб. На всю сумму начисленных процентов начислен резерв.

Задолженность по текущей дебиторской задолженности была учтена за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 10 351 тыс. руб. (за 2024 г – 1 349 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 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<b>31 декабря</b>		
	<b><u>2025 года</u></b>	<b><u>2024 года</u></b>	<b><u>2023 года</u></b>
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			

Денежные средства в рублях на счетах в банках	344 695	503 801	990 879
Депозитный счет	22 016 800	17 075 000	9 839 000
Денежные эквиваленты (положительное сальдо расчетов по кэш-пуллингу)	-	-	2 593 719
<b>Итого</b>	<b>22 361 495</b>	<b>17 578 801</b>	<b>13 423 598</b>

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 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года
<b>Уставный капитал</b>			
Денежные вклады участников	109 362	109 362	109 362
<b>Итого</b>	<b>109 362</b>	<b>109 362</b>	<b>109 362</b>

Структура долей участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	% Уставного капитала (тыс. руб.)		
	2025	2024	2023
ROCKWOOL A/S	100	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником и конечной контролирующей Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года является ROCKWOOL A/S.

### 3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В течение 2025 года на основании Решений единственного участника Общества – Компании «ROCKWOOL A/S» распределена и выплачена единственному участнику в качестве дивидендов прибыль в размере 120 млн. рублей.

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
<b>Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)</b>	<b>24 791 707</b>	<b>25 891 222</b>	<b>16 655 333</b>
<b>Итого</b>	<b><u>24 791 707</u></b>	<b><u>25 891 222</u></b>	<b><u>16 655 333</u></b>

### **3.9. Кредиторская задолженность**

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

### **3.10. Кэш-пуллинг**

Система кэш-пуллинга позволяет аккумулировать свободные денежные средства на счёте компании и автоматически перераспределять их между участниками пула. Кэш-пуллинг отражен по строке Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса). Остаток на конец отчетного периода составляет 5 105 047 тыс. руб. основного долга). Задолженность является краткосрочной, сумма процентов к уплате – 30.516 тыс.руб. принята в расходы в текущем периоде. Движение средств по получению займов по кэш-пуллингу раскрыта в разделе IV. Информация о связанных сторонах настоящих пояснений.

### **3.11. 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.

### **3.12. Выручка**

Структура выручки в 2025 и 2024 г представлена следующим образом (без НДС):

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
<b>Себестоимость</b>		
Себестоимость от реализация собственной продукции	2 968 143	3 226 334
Себестоимость от реализация покупной продукции	12 968 232	13 238 512
<b>Итого</b>	<b><u>15 936 375</u></b>	<b><u>16 464 846</u></b>

### **3.13. 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 2025 г составила -15 936 386.43 тыс. руб. (за 2024 г – 16 464 846 тыс. руб.).

Структура себестоимости в 2025 и 2024 г представлена следующим образом (без НДС):

	<u>2025 год</u>	(тыс. руб.) <u>2024 год</u>
<b>Себестоимость</b>		
Себестоимость от реализация собственной продукции	2 968 143	3 226 334
Себестоимость от реализация покупной продукции	12 968 232	13 238 512
	<hr/>	<hr/>
<b>Итого</b>	<b><u>15 936 375</u></b>	<b><u>16 464 846</u></b>

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	(тыс. руб.) <u>2024 год</u>
<b>Управленческие расходы</b>		
Амортизация	157 578	133 723
Зарплата и отчисления	1 144 853	1 273 321
Командировочные/представительские расходы, транспорт	103 244	114 155
Консультационные услуги	105 581	110 743
Прочие управленческие расходы	65 167	59 466
Страхование	4 109	3 712
Услуги связи и ИТ	145 579	156 188
Аренда	18 905	18 730
Затраты по сертификации продукции	58	163
Перевыставление затрат (внутри Группы)	-	45
<b>Итого</b>	<b><u>1 745 073</u></b>	<b><u>1 870 247</u></b>

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	(тыс. руб.) <u>2024 год</u>
--	-----------------	--------------------------------

<b>Коммерческие расходы</b>		
Складские расходы	2 322 732	2 980 143
Бонусы клиентам	592 045	601 401
Зарплата и отчисления	95 046	74 762
Рекламные и маркетинговые расходы	176 182	191 522
Консультационные услуги	127	-
Затраты по сертификации продукции	21 956	32 796
Амортизация	23 426	17 747
<b>Итого</b>	<b><u>3 231 514</u></b>	<b><u>3 898 370</u></b>

#### **3.14. Проценты к получению и проценты к уплате**

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

	<u>2025 год</u>	(тыс. руб.) <u>2024 год</u>
<b>Проценты к получению</b>		
Доходы в виде процентов к получению от размещения временно свободных денежных средств на депозитах	3 514 102	1 804 431
Доходы в виде процентов к получению от займов, предоставленных компаниям группы	<u>981 211</u>	<u>915 045</u>
<b>Итого</b>	<b><u>4 495 313</u></b>	<b><u>2 719 476</u></b>

#### **3.15. Прочие доходы**

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	(тыс. руб.) <u>2024 год</u>
<b>Прочие доходы</b>		
Иная операционная деятельность	32 711	207 300
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	18 881	16 110
Результаты инвентаризации	6 205	11 417

<b>Итого</b>	<b><u>57 796</u></b>	<b><u>234 827</u></b>
--------------	----------------------	-----------------------

### 3.16. Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
<i>Прочие расходы</i>		(тыс. руб.)
<b>Резерв по предоставленным займам и процентам</b>	<b>7 610 371</b>	
Иная операционная деятельность	185 318	407 380
Результаты инвентаризации	10 418	14 998
Курсовые разницы	7 389	15 704
<b>Итого</b>	<b><u>7 813 497</u></b>	<b><u>438 082</u></b>

### 3.17. Налог на прибыль

Налоговый учет на Предприятии ведется в соответствии с гл.25 Налогового Кодекса РФ. Ставка налога на прибыль ООО «РОКВУЛ» составляет 25%. 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:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>1 306 520</b>	<b>11 655 858</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>326 630</b>	<b>2 331 172</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых активов</b>	<b>10 108</b>	<b>135 430</b>
По арендным обязательствам	6 293	35 334
По оценочным обязательствам и резервам	-14	95 643
По основным средствам	1 211	2 714

Прочее	2 618	1 739
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств</b>	-53 096	-68 589
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	2 002 921	-1 202
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b><u>2 286 563</u></b>	<b><u>2 396 811</u></b>

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

### 3.18. Отчет о движении денежных средств

Общество размещает краткосрочные депозиты в Банках АЛЬФА-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 2025 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 2025 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»:

	<u>2025 год</u>	(тыс. руб.) <u>2024 год</u>
<b>Прочие поступления</b>		
Проценты к получению	1 750 935	-
Расчеты с прочими дебиторами	101 488	95 439
НДС		2 934 409
<b>Итого</b>	<b><u>1 852 423</u></b>	<b><u>3 029 848</u></b>

#### Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

	<u>2025</u>	(тыс. руб.) <u>2024</u>
<b>Прочие платежи</b>		
Средства, направленные на расчеты по налогам	-18 710	-17 944
Средства, направленные на прочие расходы	-26 528	-99 359
<b>Итого</b>	<b><u>- 45 238</u></b>	<b><u>- 117 303</u></b>

#### Раздел IV. Информация о связанных сторонах

На конец отчетного периода единственным участником и конечной контролирующей стороной ООО «РОКВУЛ» является компания «РОКВУЛ А/С» (ROCKWOOL A/S), публичное акционерное общество, чьи акции торгуются на бирже NASDAQ Копенгагена, Дания.

Бенефициарный владелец в понятии, используемом в Федеральном Законе № 115-ФЗ, отсутствует.

Структура акционерного капитала по данным отчетности ROCKWOOL A/S за 2025 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, ул. Промышленная, д.3, корп.5

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», ул. Ш-2

Наименование аффилированного лица	Вид операции	Данные за 2025 г (тыс. руб.) Объем операции (включая НДС, если применимо)			Данные за 2024 г (тыс. руб.) Объем операции (включая НДС, если применимо)		
		Поставки/Начисления	Оплаты	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Поставки/Начисления	Оплаты	Сальдо расчетов на 31.12.2024
ROCKWOOL A/S	Консультационные услуги, оказанные Обществом (в том числе за счет изменения курса - курсовая разница)	4 439	9 016	30 090	8 050	5 792	34 668
	Дивиденды	120 880	120 880	0	98 921	1 190 000	0
ООО «РОКВУЛ- СЕВЕР»	Услуги, оказанные Обществом (прочие консультационные услуги)	146 568	146 568	0	135 572	135 572	0
	Поставка товаров Обществом	6 051 509	5 973 250	492 773	5 681 126	7 791 798	414 514
ООО «Роквул-Урал»	Услуги, оказанные Обществом (прочие	98 442	98 442	0	93 535	93 535	0

	консультационные услуги)						
	Поставка товаров Обществу	3 289 153	3 269 790	207 255	3 543 793	4 780 133	187 892
ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА»	Услуги, оказанные Обществом (предоставление товарных знаков во временное пользование и прочие консультационные услуги)	191 764	193 391	0	192 049	190 423	1 627
	Поставка товаров Обществу	6 037 964	5 987 473	465 663	6 496 529	9 570 350	415 172

Общество в 2021 году предоставляло займ датской компании ROCKWOOL A/S. На 31.12.2024 задолженность по займам составила 5 000 000 тыс. руб. (5 000 000 тыс. руб. на 31.12.2024). Задолженность отражена по строке 1240 Баланса Финансовые вложения. Дополнительное соглашение на продление срока возврата займа было подписано с обеих сторон 27 февраля 2025 года с установленным сроком до 1 ноября 2030 года. Срок исполнения по данным обязательствам не наступил.

**Движения займов со связанными сторонами и информация о сальдо задолженности по займам и процентам представлены в таблице ниже (тыс. руб.).** Следует отметить, что Общество приняло решение о начислении резерва на полную сумму тела займа и всей суммы процентов, т.к. есть риск отказа по платежу.

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.2025	Начисление	Погашение	Резерв	Сальдо 31.12.2025
<b>Учредитель ROCKWOOL A/S</b>					
Займ	5 000 000	0	0	(5 000 000)	0
Проценты по займу	1 650 314	960 157	0	(2 610 371)	0

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

Наименование аффилированного лица	Сальдо 01.01.2025	Выдача займов	Погашение займов	Сальдо 31.12.2025
<b>Дочерние компании:</b>				
ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА»	3 981 136	10 039 790	10 172 290	4 113 635

ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»	655 559	6 635 585	6 702 176	588 969
ООО «Роквул-Урал»	633 837	3 911 851	3 680 457	402 443

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

	Сальдо 01.01.2025			Сальдо 31.12.2025		
	Задолженность	Проценты к получению	Проценты к оплате	Задолженность	Проценты к получению	Проценты к оплате
<b>Дочерние компании:</b>						
ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА»	3 981 136	14 142	77 127	4 113 635	2 500	18 510
ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»	655 559	19 369	53 235	588 969	9 919	8 543
ООО «Роквул-Урал»	633 837	6 681	35 680	402 443	8 734	3 464

Вознаграждение (без учета страховых взносов), выплаченное основному управленческому персоналу, является краткосрочным и составило 401,738 млн. руб. в 2025 г и 355,270 млн. руб. в 2024 г.

## Раздел V. Прочая информация.

### 5.1. Риски

#### 5.1.1. 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 2025 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.

### ***5.1.2. 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.

### ***5.1.3. 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.

#### ***5.1.4. 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.

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

На основании Указа Президента РФ от 31.12.2025 № 1011 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента РФ от 25 апреля 2023 г. № 302», вступившем в силу 13 января 2026 года, в отношении 100% доли в уставном капитале ООО «РОКВУЛ» и в отношении 62% в уставном капитале ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА» введено временное управление, временным управляющим назначено Акционерное общество «Развитие Строительных Активов» (ОГРН 1257700424497). 14 января 2026 г. Решением временного управляющего досрочно прекращены полномочия Генерального директора ООО «РОКВУЛ» Потокер Марины Александровны и полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации - АО «Развитие Строительных Активов». 19 января 2026 года аналогичные Решения о передаче полномочий ЕИО управляющей организации АО «Развитие Строительных Активов» были приняты также в ООО «РОКВУЛ-ВОЛГА», ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР», ООО «Роквул-Урал».

Вышеуказанные события могут оказать ключевое влияние на возможность завершения взаиморасчетов между ООО «РОКВУЛ» с иностранной материнской

компанией ROCKWOOL A/S (информация о заимствованиях которой раскрыта в разделе «Информация о связанных сторонах», «Финансовые вложения» настоящих пояснений). На дату подготовки настоящей бухгалтерской отчетности срок исполнения обязательств по возврату займа не наступил, ROCKWOOL A/S прямо не сообщал о своем отказе от обязательств перед ООО «РОКВУЛ». Вместе с тем, с учетом складывающихся обстоятельств и геополитической ситуации, вероятность возврата предоставленного займа ROCKWOOL A/S, равно как и сумм причитающихся процентов, может быть оценена как «низкая» (т.е. высок риск отказа по платежу), что обусловило наше решение начисления резерва в полной сумме по данным расчетам и признание убытков в истекшем отчетном периоде.

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

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

30.03.2026г.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	399 309	(51 371)	122 797	(20 460)	20 460	(46 059)	-	-	-	-	-	501 647	(76 970)
	За 2024 г.	44 758	(24 225)	356 120	(1 568)	623	(27 769)	-	-	-	-	-	399 309	(51 371)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2025 г.	1 974	(84)	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	1 974	(184)
	За 2024 г.	-	-	1 974	-	-	(84)	-	-	-	-	-	1 974	(84)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 974	(84)	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	1 974	(184)
	За 2024 г.	-	-	1 974	-	-	(84)	-	-	-	-	-	1 974	(84)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	353 147	(25 271)	119 093	-	-	(43 878)	-	-	-	-	-	472 241	(69 149)
	За 2024 г.	252	(168)	353 147	(252)	218	(25 321)	-	-	-	-	-	353 147	(25 271)
из них исключительные права	За 2025 г.	353 147	(25 271)	119 093	-	-	(43 878)	-	-	-	-	-	472 241	(69 149)





## 4. Основные средства

## 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 101 157	(1 766 137)	559 203	(60 968)	36 769	(268 038)	-	-	-	-	-	3 599 391	(1 997 407)
	За 2024 г.	2 904 968	(1 568 714)	358 532	(162 342)	69 129	(266 552)	-	-	-	-	-	3 101 157	(1 766 137)
в том числе: Здания и Сооружения	За 2025 г.	1 055 120	(405 856)	180 960	(4 382)	4 205	(49 553)	-	-	-	-	-	1 231 699	(451 204)
	За 2024 г.	989 914	(370 630)	149 827	(84 621)	16 121	(51 346)	-	-	-	-	-	1 055 120	(405 856)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 719 742	(1 225 064)	289 387	(26 428)	15 441	(149 683)	-	-	-	-	-	1 982 700	(1 359 305)
	За 2024 г.	1 691 927	(1 108 377)	66 411	(38 597)	34 063	(150 749)	-	-	-	-	-	1 719 742	(1 225 064)
Вычислительная техника	За 2025 г.	118 255	(39 690)	50 550	(22 521)	10 406	(39 698)	-	-	-	-	-	146 284	(68 982)
	За 2024 г.	57 032	(15 854)	93 668	(32 445)	14 142	(37 978)	-	-	-	-	-	118 255	(39 690)

Автотранспорт	За 2025 г.	52 643	(27 587)	9 128	-	-	(9 659)	-	-	-	-	61 772	(37 246)
	За 2024 г.	49 974	(19 620)	3 967	(1 298)	1 280	(9 248)	-	-	-	-	52 643	(27 587)
Земельные участки	За 2025 г.	25 720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 720	-
	За 2024 г.	25 720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 720	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	129 677	(67 941)	29 177	(7 638)	6 716	(19 044)	-	-	-	-	151 217	(80 669)
	За 2024 г.	90 401	(54 233)	44 658	(5 382)	3 524	(17 232)	-	-	-	-	129 677	(67 941)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	420 370	(126 802)	173 429	(45 686)	15 518	(77 069)	-	-	-	548 113	(188 353)
	За 2024 г.	292 009	(146 374)	198 452	(70 091)	87 376	(67 804)	-	-	-	420 370	(126 802)
в том числе: Здания	За 2025 г.	177 745	(15 361)	47 135	-	-	(27 081)	-	-	-	224 880	(42 441)
	За 2024 г.	67 425	(53 967)	177 745	(67 425)	67 425	(28 819)	-	-	-	177 745	(15 361)

Транспортные средства	За 2025 г.	200 697	(100 155)	104 627	(3 757)	-	(45 559)	-	-	-	301 567	(145 715)
	За 2024 г.	182 655	(86 199)	20 707	(2 666)	19 951	(33 907)	-	-	-	200 697	(100 155)
Земельные участки	За 2025 г.	41 928	(11 286)	21 667	(41 928)	15 518	(4 428)	-	-	-	21 667	(197)
	За 2024 г.	41 928	(6 208)	-	-	-	(5 078)	-	-	-	41 928	(11 286)

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

#### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	214 296	-	491 193	-	-	(533 459)	172 029	-
	За 2024 г.	272 860	-	258 136	-	-	(306 279)	224 718	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	121 827	-	295 927	-	-	(301 271)	116 482	-
	За 2024 г.	19 664	-	123 370	-	-	(21 199)	121 834	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	91 097	-	147 356	-	-	(203 097)	35 356	-
	За 2024 г.	163 618	-	96 887	-	-	(169 026)	91 479	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 373	-	32 101	-	-	(29 092)	4 382	-
	За 2024 г.	89 578	-	27 458	-	-	(116 053)	983	-
Авансы выданные	За 2025 г.	-	-	15 809	-	-	-	15 809	-
	За 2024 г.	-	-	10 422	-	-	-	10 422	-
	За 2025 г.	161 163	-	318 313	-	(9 300)	(400 720)	69 456	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	272 860	-	194 581	-	(68 842)	(237 436)	161 163	-
---	------------	---------	---	---------	---	----------	-----------	---------	---

Таблица 3

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	11 247 163	-	-	-	-	-	(5 000 000)	-	6 247 163	-
	За 2024 г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-
в том числе: вложения в акции других	За 2025 г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
	За 2024 г.	6 247 163	-	-	-	-	-	-	-	6 247 163	-
предоставленные займы	За 2025 г.	5 000 000	-	-	-	-	-	(5 000 000)	-	-	-
	За 2024 г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 247 163	-	-	-	-	-	(5 000 000)	-	6 247 163	-
	За 2024 г.	11 247 163	-	-	-	-	-	-	-	11 247 163	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

## 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	838 221	-	14 513 262	(14 608 494)	-	-	X	X	742 989	-
	За 2024 г.	736 850	-	21 660 214	(21 558 843)	-	-	X	X	838 221	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	565 719	-	1 381 708	(1 422 758)	-	-	-	-	524 669	-
	За 2024 г.	498 934	-	3 347 611	(3 280 826)	-	-	-	-	565 719	-
Готовая продукция	За 2025 г.	112 442	-	32 221	(74 342)	-	-	-	-	70 322	-
	За 2024 г.	68 617	-	3 498 782	(3 454 956)	-	-	-	-	112 442	-
Товары	За 2025 г.	118 863	-	12 966 826	(12 984 767)	-	-	-	-	100 923	-
	За 2024 г.	128 305	-	14 678 164	(14 687 605)	-	-	-	-	118 863	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	41 196	-	132 507	(126 627)	-	-	-	-	47 076	-
	За 2024 г.	40 994	-	135 657	(135 455)	-	-	-	-	41 196	-

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

## 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 650 314	-	960 057	-	-	-	-	-	-	2 610 371	(2 610 371)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: проценты по финансовым вложениям	За 2025 г.	1 650 314	-	960 057	-	-	-	-	-	-	2 610 371	(2 610 371)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 441 944	(1 349)	41 694 062	-	(41 647 664)	(11 235)	(2 233)	-	-	1 881 544	(10 351)
	За 2024 г.	2 523 152	(2 351)	48 115 726	-	(47 196 935)	(11 669)	(12 672)	-	-	3 441 944	(1 349)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	111 730	-	593 038	-	(605 946)	-	-	-	-	98 822	-
	За 2024 г.	92 436	-	784 998	-	(765 704)	-	-	-	-	111 730	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 233 984	(1 349)	30 680 684	-	(30 687 463)	(11 235)	(2 233)	-	-	1 227 205	(10 351)
	За 2024 г.	1 247 758	(2 351)	37 934 772	-	(37 948 546)	(11 669)	(12 672)	-	-	1 233 984	(1 349)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	138 339	-	5 139 271	-	(5 061 386)	-	-	-	-	216 224	-
	За 2024 г.	1 182 958	-	9 395 956	-	(8 482 684)	-	-	-	-	2 096 230	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	307 577	-	5 281 069	-	(5 292 870)	-	-	-	-	339 292	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 092 258	(1 349)	42 654 119	-	(41 647 664)	(11 235)	(2 233)	X	-	4 491 915	(2 620 722)
	За 2024 г.	2 523 152	(2 351)	48 115 726	-	(47 196 935)	(11 669)	(12 672)	X	-	3 441 944	(1 349)

## 8. Обязательства

## 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 136 338	56 545 369	-	(57 023 398)	-	-	2 658 309
	За 2024 г.	11 499 855	58 163 086	-	(66 526 603)	-	-	3 136 338
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 251 917	23 126 287	-	(23 001 783)	-	-	1 376 421
	За 2024 г.	7 711 404	26 435 051	-	(32 887 926)	-	-	1 258 529
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 370 673	24 910 122	-	(25 275 752)	-	-	1 005 042
	За 2024 г.	2 039 064	21 320 940	-	(22 161 986)	-	-	1 198 019
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	513 748	8 508 960	-	(8 745 862)	-	-	276 846
	За 2024 г.	1 749 386	10 407 095	-	(11 476 691)	-	-	679 790
Итого	За 2025 г.	3 136 338	56 545 369	-	(57 023 398)	-	X	2 658 309
	За 2024 г.	11 499 855	58 163 086	-	(66 526 603)	-	X	3 136 338

Таблица 7

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	677 784	188 843	(189 197)	-	677 429
	За 2024 г.	534 469	310 363	(167 049)	-	677 784
в том числе: зарплатные обязательства	За 2025 г.	247 494	121 383	(186 346)	-	182 531
	За 2024 г.	171 842	207 672	(132 020)	-	247 494
резервы предстоящих расходов	За 2025 г.	430 290	67 460	(2 851)	-	494 898
	За 2024 г.	362 628	102 691	(35 029)	-	430 290

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Таблица 8

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024г
Материальные затраты	1 321 479	5 392 865
Затраты на оплату труда	1 379 154	1 438 088
Отчисления на социальные нужды	358 581	364 558
Амортизация	380 330	319 290
Прочие затраты	4 441 331	1 524 240
Итого по элементам	7 880 875	9 039 041
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	12 968 232	13 238 512
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	63 866	(44 090)
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 912 973	22 233 464