

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЭПИРОК РУС»**

2021 год

Раздел 1. Общие сведения об ООО «Эпирок Рус»

Общество с ограниченной ответственностью «Эпирок Рус» (именуемое в дальнейшем по тексту *Общество*) зарегистрировано 17.08.2017 г.

Юридический адрес: 123022, г.Москва, ул.Сергея Макеева, д.13, помещение XV111а, 6 этаж

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре 17.08.2017 за основным государственным регистрационным номером 1175029020638.

Идентификационный номер налогоплательщика: 5047201777

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Протоколом №1 от 27.07.2017

Общество учреждено на основании решения двух участников общества:

Учредитель 1 – Epiroc ROCK DRILLS AB 701 91 Orebro, Kingdom of Sweden;

Учредитель 2- Epiroc Treasury AB , 105 23 Stockholm, Kingdom of Sweden.

Головная Компания группы EPIROC Actiebolag, резидент Швеции.

Список акционеров Компании EPIROC Actiebolag на сайте
<https://www.epirocgroup.com/en/investors/share/shareholders>.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Эпирок Рус».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Эпирок Рус».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: LLC «Epiroc Rus».

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО -19223814,
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 123001,
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 46.63; 33.12; 45.31;46.14;46.69;68.10;68.20;70.22;73.20;77.32
- Идентификационный налоговый номер (ИНН) – 5047201777
- Код причины постановки на учет (КПП) - 770301001

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «Эпирок Рус»:

Структура органов управления и контроля согласно Уставу ООО Эпирок Рус

1. Общее собрание участников:
 - Epiroc Rock Drills AB – 99%
 - Epiroc Treasury AB – 1 %

2. Совет директоров:
 - Джесс Киндлер
 - Франс Харпе
 - Арман Норайрович Багдасарян

3. Генеральный директор:
 - Арман Норайрович Багдасарян

Контрольного органа – ревизионной комиссии (ревизора) – нет.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления производственной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

-оптовая, розничная торговля строительным оборудованием, оборудованием для горнодобывающей промышленности, буровым инструментом, строительной техникой, транспортными средствами и номерными агрегатами, компонентами и запасными частями.

-деятельность в качестве независимого профессионального агента и дистрибьютора по торговле и маркетингу на рынке строительного оборудования, строительной техники, транспортных средств и номерных агрегатов, компонентов и запасных частей;

- изучение рынка и организация торговли как непосредственно Обществом, так и через дилерскую сеть (агентскую) оборудованием и запасными частями как собственного производства, так и импортируемыми.

-гарантийное и послегарантийное сервисное обслуживание оборудования.

Лицензии – отсутствуют.

На основании лицензионного Договора на использование товарного знака от 01.01.2019 Общество использует в своей работе права на использование товарного знака группы «EPIROC».

Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений

В настоящее время Общество представлено головной организацией и обособленными подразделениями, не выделенными на отдельные балансы, в следующих городах:

Хабаровский Край:

1. 682449, Хабаровский край, Николаевский район, п. Многовершинный – КПП 270545001;
2. 680009, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Промышленная, д. 20, Е – КПП 272445001;

Мурманская область:

1. 184209, Мурманская область, г.Апатиты, ул.Зиновьева, дом 7 а – КПП 511845001;
2. 184430, Мурманская обл., Печенгский р-н, г. Заполярный, здание гаража - стоянки на 19 автомашин – КПП 510545001;
3. 184250, Мурманская обл., г.Кировск, Расвумчоррский рудник тер – КПП 511845002;
4. 184144, Мурманская область, Ковдорский р-н, г. Ковдор, Ремонтная площадка рудника Железный тер – КПП 510445001

Кемеровская область:

1. 650071, г. Кемерово, Осенний бульвар д. 4, кв. 4 – КПП 420545001;
2. 652971, Кемеровская обл., Таштагольский р-н, пгт Шерегеш – КПП 425245001;

Магаданская область:

1. 686417, Магаданская обл., Омсукчанский р-н, п. Дукат, рудник "Дукат" – КПП 490245002;
2. 686410, Магаданская область, Омсукчанский район, Месторождение "Лунное" – КПП 490245003;
3. 686070, Магаданская обл., Тенькинский р-н, с. им.Матросова – КПП 490645001;
4. 686062, Магаданская обл., Тенькинский р-н, месторождение "Павлик" – КПП 490645002;
5. 685000, Магаданская обл., г.Магадан, ул. Пролетарская, д. 84, корп. 2 – КПП 490945001;
6. 686160, Магаданская область, Среднеканский, поселок Сеймчан – КПП 490445001;
7. 686430, Магаданская область, Северо-Эвенский район, Поселок городского типа Эвенск – КПП 490345001;
8. 686310, Магаданская область, сусуманский район, г.Сусуман, ул. Набережная, 20 КПП 490545001

Республика Саха Якутия:

1. 678170, Республика Саха (Якутия), г.Мирный; ул.Индустриальная, д.2, к.11 - 143345002;
2. 678722, Республика Саха (Якутия), Томпонский район(улус)
3. Месторождение Нежданинское - 142645001
- 678100, Республика Саха (Якутия), Олекминский район (улус), г..

Забайкальский Край:

1. 673634, Забайкальский край, Газимуро-Заводский р-н, с. Широкая, Ново-Широкинский рудник - 750445001;

Красноярский Край:

1. 663330, Красноярский край, г.Норильск, рудник п. Талнах - 245745003;
2. 660022, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, д. 35, корпус А - 246545001;
3. Красноярский край, Северо-Енисейский р-н, р.п. Северо-Енисейский, ул. Донского, д. 37, кв. 47 - 243445001;

Санкт-Петербург:

1. 196158, г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 40, к. 4 - 781045001;
2. 192148, г. Санкт-Петербург, Железнодорожный пр-т, д. 40 лит. Б - 781145001;

Башкортостан, Бурятия:

1. 309516, Белгородская обл., г. Старый Оскол, пр-т Алексея Угарова, д. 1 - 312845001;
2. 655162, Республика Хакасия, г. Черногорск - 190345001;
3. 689400, Чукотский автономный округ, Чаунский район, г. Певек, месторождение «Майское» - 870645001;
4. 186930, Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Подкова, д.4 - 100445001;
5. 620100, г.Екатеринбург, ул.Сибирский тракт, д.12, строение 18 - 668545001;
6. Респ. Бурятия, Муйский р-н, пос. Иракинда - 031345001;
7. 664519, Иркутская обл., Иркутский р-он, с. Смоленщина, ул.Энергетиков, 20 - 382745001;

Московская область

1. МО, г.Химки, Транспортный проезд, д.1 504745001

Указанные обособленные подразделения (рабочие места) не имеют отдельного баланса, расчетного счета, не начисляют выплаты РФ иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 498 человек (в 2020г. - 484)

Лица, ответственные за составление годовой бухгалтерской отчетности за 2021г.:

- 1) Генеральный директор : Багдасарян Арман Норайрович
- 2) Главный бухгалтер: Зарытовская Валентина Юрьевна

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» с изменениями от 26.07.2019
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ);
- Приказ Минфина России от 22.07.03г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Учетная политика Общества выработана на основании требований и принципов, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

1. Принцип целостности, согласно которому учетные данные составляют единую систему, обеспечивающую управление хозяйственными процессами
2. принцип имущественной обособленности, подразумевающий, что имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации

3. Принцип непрерывности- бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем
4. Принцип сплошной регистрации (требование полноты)- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий
5. Принцип документирования - факты отражаются в учете на основании соответствующих первичных документов
6. принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления)- факты хозяйственной деятельности отражаются в учете в том отчетном периоде, когда они имели место независимо от времени движения денежных средств, связанных с этим фактом
7. Принцип количественного измерения и исчисления фактов хозяйственной деятельности
8. Принцип верифицируемости - контроля информации
9. Принцип непротиворечивости, предполагающий тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца
10. Принцип разделения текущих и капитальных затрат - в бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно
11. Принцип интерпретируемости - учетная информация должна быть ясна и подвергаться истолкованию и анализу
12. Принцип осмотрительности - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и расходов, не допуская создания скрытых резервов
13. Принцип приоритетности содержания перед формой - отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования
14. Принцип рациональности - рациональное ведение бухгалтерского учета. Исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

15. Компания должно освещать избранную учетную политику путем описания принципов оценки статей отчетности, методов учета относительно отдельных статей отчетности. Чтобы быть полезной, информация должна быть уместной, отвечать потребностям пользователей при принятии решений. Информация является уместной, если влияет на экономические решения пользователей, помогая оценке ими прошлых, нынешних или будущих событий, или помогает им подтвердить или исправить их прошлые ошибки

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, включая сложную эпидемиологическую обстановку, вызванную пандемией COVID-19, сохраняющуюся на протяжении нескольких лет. В результате этого вероятны

серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых будут потенциальные санкции, которые могут оказать существенное негативное влияние как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В случае негативного развития событий, в том числе, существенного ухудшения финансового положения контрагентов или введения ограничений, которые могут повлечь их отказ от сотрудничества, в будущем может возникнуть неопределенность в способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно.

План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В 2021 году не проводилась инвентаризация основных средств.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится по бизнес- подразделениям и складам ежеквартально.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств Общества на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021 г.:

1 EUR – 84,0695 руб. (на 31.12.2020г. – 90,6824 руб.);

1 USD – 74,2926 руб. (на 31.12.2020 г – 73,8757 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, и показаны в отчетности отдельно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость («НДС») и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компании. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	3	25
Машины и оборудование	3	7
Транспортные средства	3	5
Прочие	3	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не производится.

Основные средства, полученные по договорам, предполагающим оплату не денежными средствами, отсутствуют.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской

отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Учет запасов

Себестоимость товара формируют все затраты, которые были понесены, чтобы его приобрести:

- цена товара;
- таможенные пошлины;
- вознаграждение посреднику;
- затраты на доставку и страхование;
- затраты на предпродажную подготовку;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товара.

При выбытии товар оценивается по способу ФИФО по партиям. Товары с разными серийными номерами учитываются как отдельные партии. В случае отсутствия серийного номера партией является группа товаров с одинаковым номенклатурным номером, ввезенных на территорию РФ по одной грузовой таможенной накладной.

Товары на разных складах учитываются как отдельные партии.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Для отражения товаров в пути и товаров, право собственности по которым не перешло к покупателю, используется транзитный счет 45 «Товары отгруженные».

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактической стоимости приобретения. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает затраты, предусмотренные пунктами 9-18 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка их в целях бухгалтерского учета производится следующими способами:

горюче-смазочные материалы – по способу средневзвешенной себестоимости за месяц по каждому транспортному средству; прочие материальные запасы, учитываемые на счете 10 – по себестоимости единицы запасов.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют

Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов

невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре не определен срок действия;

равномерно, с момента начала использования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату (п. 19 ПБУ 4/99).

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете исходя из цен, установленных договорами между Обществом, покупателями (заказчиками) или поставщиками с учетом всех предоставленных (полученных) Обществом скидок (накидок) и НДС.

Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторской или кредиторской задолженности.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на финансовые результаты на основании приказа руководителя Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Расходы по начислению резерва сомнительных долгов за минусом доходов от его восстановления (итоговый результат) отнесены на увеличение прочих расходов и показывают свернутое движение резерва. Доходы по восстановлению резерва сомнительных долгов в случае их превышения над расходами по его созданию (итоговый результат) отнесены на уменьшение прочих расходов (в случае возникновения такой ситуации).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Учет займов и кредитов

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов.

Заемные средства классифицируются в соответствии с договорным сроком погашения (возврата).

По мере приближения срока возврата (если срок полученного займа/кредита перестаёт превышать один год на отчетную дату) производится реклассификация задолженности по займам и кредитам из долгосрочных в краткосрочные.

Списание прочих дополнительных затрат по займам (сумм разовых комиссий на консультационные и юридические услуги и др.) производится в периоде, в котором произведены расходы.

Задолженность по процентам по полученным займам и кредитам показывается в Балансе в составе строки 1510, 1410 «Заемные средства».

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Организация формирует следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных работниками отпусков;
- на гарантийное обслуживание, величина которого определяется исходя из фактических затрат по гарантийному ремонту за последние 12 месяцев и величины выручки за последние 12 месяцев
- на выплату вознаграждений сотрудникам, определенное исходя из условий трудовых договоров, как процент от полученной годовой заработной платы при условии выполнения обязанностей,

указанных в трудовом договоре или положении об оплате труда. Данная сумма показывается с учетом страховых взносов

- прочим оценочным обязательствам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Компания предоставляет гарантию на ремонт реализованной продукции в течение 12 месяцев со дня продажи.

Процент, используемый для расчета, пересматривается ежеквартально, а также:

- в случае реализации новой продукции;
- в иных случаях, оказывающих влияние на расчет.

Общество начисляет следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой номенклатурной единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, в отношении которой выявлены признаки снижения рыночной стоимости.

Условные обязательства и условные активы, события после отчетной даты

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

По состоянию на 31.12.2021 условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

События после отчетной даты

На момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене.

Иные факты хозяйственной жизни

Информация по сегментам не раскрывается

Поступления бюджетных средств в 2021 году отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2021 году, не было.

Несущественные ошибки прошлых лет были исправлены в 2021 году.

Обеспечение выданных и полученных Обществом обязательств и платежей в 2021 г. – отсутствует.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Величина образованных/использованных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Учет выручки и прочих доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров поступления, связанные с оказанием услуг (далее - выручка).

Обычными видами деятельности для Общества признаются:

- продажа покупных товаров;
- вознаграждения по посредническим договорам;
- сервисные услуги.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям к отдельным отгрузкам.

Размер дохода определяется исходя из цены установленной договором. Сумма дохода отражена за минусом НДС, акцизов, таможенных пошлин.

Датой получения дохода признается дата перехода права собственности на продукцию (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления расчетных документов, если в договоре не оговорены иные условия перехода права собственности (владения пользования распоряжения).

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, а именно:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) за вычетом НДС;
- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков по факту признания;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- принятие к учету имущества, выявленного как излишек по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

Прочие доходы признаются в отчётности по мере возникновения (выявления) или по факту передачи.

Учет себестоимости продаж, коммерческих и прочих расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на две основные группы:

- расходы по обычным видам деятельности (включая коммерческие и управленческие расходы);
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизационные отчисления.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся все расходы, напрямую связанные с осуществлением торговой деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (в случае несущественности суммы);
- суммы списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- прочие расходы.

Прочие расходы признаются в отчётности по мере возникновения (выявления) или по факту передачи.

Изменение учетной политики и корректировки показателей отчетности

В учетную политику Общества на 2021 г. не вносились изменения, которые могли оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации, соответствующих корректировок показателей отчетности в 2021 г. не производилось.

Изменения учетной политики в связи с применением с 2021г. ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2022 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Корректировка показателей прошлых периодов не осуществлялась.

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

Актив бухгалтерского баланса

3.1.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации,	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021	382 038	(274 633)	70 185	(89 534)	83 499	(39 211)	362 689	(230 345)
	2020	332 283	(215 976)	54 528	(4 773)	4 370	(63 027)	382 038	(274 633)
в том числе:									
Здания	2021	6 074	(920)	0	0	0	(290)	6 074	(1 210)
	2020	6 074	(629)	0	0	0	(291)	6 074	(920)
Инструменты и ИТ-оборудования	2021	97 970	(74 414)	34 523	(22 830)	16 795	(13 693)	106 209	(76 393)
	2020	76 187	(59 572)	22 334	(551)	446	(15 288)	97 970	(74 414)
Транспортные средства	2021	193 631	(142 003)	35 662	(66 704)	66 704	(23 005)	161 460	(93223)

	2020	170 671	(107 987)	27 116	(4 156)	3 858	(37 874)	193 631	(142 003)
Земля	2021	0	0	0	0	0	0	0	0
	2020	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие	2021	84 363	(57 296)		0	0	(2 223)	88 946	(59 519)
	2020	79 351	(47 788)	5 078	(66)	66	(9 574)	84 363	(57 296)

3.1.2. Аренда основные средств

Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом 2021 годы складывается из стоимостей транспортных средств полученных в аренду стоимость арендованных помещений в 2021 г арендодателями не раскрывается):

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года	На 31.12.2019 года
Стоимость полученных в аренду основных средств:	0	0	0
арендованных помещений	Не раскрывается	Не раскрывается	Не раскрывается
Арендованных транспортных средств	34 533	27 116	22 012
Итого	34 533	27 116	22 012

3.1.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)

На начало года в статью «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 бухгалтерского баланса включена сумма 3 052 тыс руб, на конец 2021 - 4 945 тыс. руб., отражающая стоимость оборудования в монтаже.

3.1.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости запасов.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021 г.	Изменения за 2021 г.	31.12.2020 г.	Изменения за 2020 г.	31.12.2019 г.
Товары для перепродажи	2 050 932	584 427	1 466 505	216 970	1 249 535
Сырье материалы и др. аналогичные ценности	637 681	236 358	401 323	97 069	304 254
Товары отгруженные	1 057 934	295 133	762 801	136 077	626 724
Итого	3 746 546	1 115 918	2 630 629	450 116	2 180 513

3.1.5. Расшифровка резервов под снижение стоимости запасов

В таблице дается расшифровка резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Наименование показателя	31.12.2021 г.	Изменение за 2020 г.	31.12.2020г.	Изменение за 2019г.	31.12.2019г.
Резерв под снижение стоимости товаров для продажи	100 084	(35 521)	135 605	21 381	114 224

тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 бухгалтерского баланса)

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров продукции работ услуг.

3.1.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

В отчетном периоде произошло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности.

На начало года сальдо краткосрочной дебиторской задолженности составляло 2 358 049 тыс. руб. (резерв -2 847 тыс.руб) на конец года 2 474 100 тыс. руб. (резерв – 1 296 тыс.руб.)

Увеличение сальдо на конец отчетного периода составило - 117 347 тыс. руб.

В таблице дается расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» на начало и конец отчетного периода

Наименование показателя	Год	На начало года	Резерв на начало года	Увеличение резерва за период	Уменьшение резерва за период	Изменение за период	На конец года	Резерв на конец года
Краткосрочная дебиторская задолженность	2021	2 358 049	(2 847)	0	1 551	117 347	2 475 396	(1 296)
	2020	2 391 842	(13 481)	0	10 634	(33 793)	2 358 049	(2 847)
Покупатели и заказчики	2021	2 210 455	(2 847)	0	1 551	146 999	2 357 454	(1 296)
	2020	2 347 140	(13 481)	0	10 634	(136 685)	2 210 455	(2 847)
Авансы выданные	2021	13 850	0	0	0	4 912	18 762	0
	2020	39 344	0	0	0	(25 494)	13 850	0
Налоги и сборы	2021	129 708	0	0	0	(36 783)	92 925	0
	2020	0	0	0	0	129 708	129 708	0
Прочая дебиторская задолженность	2021	4 036	0	0	0	2 219	6 255	0
	2020	5 357	0	0	0	(1 321)	4 036	0

Расшифровка дебиторской задолженности по связанным сторонам представлена в разделе 4 «Связанные стороны».

3.1.7. Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)

В 2018 году Общество предоставляло процентный краткосрочный займ взаимозависимой компании Epiroc Treasure AB .

На 31.12.2020 года остаток займа составил 1 045 242 тыс.руб. сроком до 12.12.2023 с возможностью досрочного возврата по требованию Общества.

На 31.12.2021 года остаток займа составил 1 291 289 тыс. руб. сроком до 12.12.2023 с возможностью досрочного возврата по требованию Общества

3.1.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

На начало года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составлял года 923 486 тыс. руб. на конец года 768 046 тыс. руб. (на расчётных счетах – 37 504 тыс. руб. на валютных – 7 407 тыс. руб.). Остаток денежных средств на конец отчетного периода уменьшился на 155 440 тыс. руб.

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Средства на расчетных счетах	44 911	41 422	35 790
Депозиты	723 135	882 064	904 124
Касса	0	0	0
Итого денежные средства	768 046	923 486	939 914

3.1.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные документы	6 700	4 952	5 938
НДС	0	0	114 422
Расходы будущих периодов	16 651	23 553	24 668
Программы	4 878	3 419	1 693
Итого	28 229	31 924	146 721

Отчет о движении денежных средств

Основным источником поступления денежных средств в отчетном периоде являлись средства получаемые от покупателей и заказчиков: 17 481 872 тыс. руб. (в 2020 г. – 18 045 654 тыс. руб.).

В Отчете не показаны движения денежных средств по счетам депозитов в банках поскольку Компания считает их денежными эквивалентами. Поступления и платежи налога на добавленную стоимость (поступления от покупателей и заказчиков платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее) отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто как денежные потоки от текущих операций. При этом соответствующая сумма отражается по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

Строка «На оплату труда» помимо сумм выплачиваемых непосредственно работникам Компании в качестве оплаты труда содержит также:

- суммы НДФЛ которые Компания в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- суммы удержанные из оплаты труда работников перечисленные взыскателям по исполнительным листам в суммах;
- суммы социальных взносов;

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
НДФЛ	135 452	117 556
Заработная плата	883 305	755 070
Социальные взносы	277 551	227 385
Итого	1 296 308	1 100 011

Пассив бухгалтерского баланса

3.2.1. Уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен учредителем и составляет 12 000 тыс. руб. (31.12.2020 – 12 000 тыс. руб.). В отчетном периоде изменений Уставного капитала не было.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен следующим образом

тыс. руб.				
Учредители	2020	Сумма	2021	Сумма
Epiroc ROCK DRILLS AB	99%	11 880	99%	11 880
Epiroc Treasury AB	1%	120	1%	120

Добавочный капитал сформировался в 2017 году и составляет на 31.12.2021 323 тыс. рублей

3.2.2. Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток) (строка 1370 бухгалтерского баланса)

На начало года нераспределенная прибыль Общества составила 3 553 782 тыс. руб. на конец года нераспределенная прибыль Общества составила 3 486 015 тыс. руб.

В 2021 году участниками ООО «Эпирок Рус» принимались решения о выплате дивидендов.

Протокол №3/2021 от 09.12.2021 на сумму 800 000 тыс. рублей. Выплата произведена 17.12.2021

Заемные средства (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

Согласно договору с Перечнем банков Общество может использовать кредит в размере суммы овердрафта для осуществления платежей которые Общество не могло предусмотреть и профинансировать собственными средствами в размере:

	Лимит тыс.руб.	Вид кредитной линии
Deutsche	80 000	Overdraft (перерасход)
Deutsche	70 000	customs clearance (таможенное оформление)
Deutsche	200 000	Guarantees (гарантии)
CitiBank	5 000 000	Commercial Cards (Карты)
CitiBank	2 500 000	Guarantees (Гарантии)
SEB	275 000	Guarantees (Гарантии)
SEB	45 500	FX Settlement под конверсионные операции

В отчетном году Общество привлекло средств по овердрафту на незначительные суммы.

3.2.3. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

В таблице дается расшифровка состава строки 1520 «Кредиторская задолженность» на начало и конец отчетного периода

тыс. руб.				
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2021 г.	3 436 456	1 409 993	4 846 449
	2020 г.	2 810 673	625 783	3 436 456

Основные поставщики и кредиторы Общества – связанные стороны (компании группы Эпирок). Сальдо расчётов с ними раскрыто в разделе 4 «Информация о связанных сторонах».

3.2.4. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

На начало отчетного года у Общества были оценочные обязательства в размере 189 915 тыс. руб. на конец периода составляла 187 913 тыс. руб.

В таблице дается расшифровка состава строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на начало и конец отчетного периода:

Наименование показателя	тыс. руб.				
	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2020	Уменьшение / Увеличение	Остаток на 31.12.2021	Уменьшение /Увеличение
Оценочные обязательства – всего	179 832	189 915	10 083	187 913	(2 002)
по гарантийному обслуживанию	46 851	46 774	(77)	32 482	(14 292)
по оплате отпусков сотрудников	42 394	22 376	(20 018)	28 807	6 431
по бонусам сотрудникам	90 587	120 765	30 178	126 624	5 859

Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка и себестоимость (строки 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах)

Выручка Общества за 2020 год сформирована в связи с продажей готовой продукции товаров и услуг по видам:

Выручка по видам	тыс. руб.	
	За 2021 г.	За 2020 г.
Продажа оборудования и инструментов	13 593 868	14 377 430
Сервис оборудования и инструментов , агентские и прочие услуги	3 646 927	3 084 364
Итого	17 240 796	17 425 794

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	14 963 160	14 274 371
Амортизация	57 888	63 026
Расходы на оплату труда	234 488	208 515
Отчисления на социальные нужды	82 238	69 654
Итого	15 337 774	14 615 566

4.2. Коммерческие и управленческие расходы (строки 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Состав коммерческих расходов:

тыс.руб.

Коммерческие расходы по видам деятельности	За 2021 г.	За 2020 г.
Участие в выставках	5 651	1 073
Печатная рекламная продукция	3 902	2 481
Брошюры, каталоги	881	255
Рекламная продукция	14 525	10 451
Транспорт	38 979	42 914
Страхование грузов	0	0
Хранение грузов	0	1 107
Расходы на экспорт	62 725	72 242
Прочие	0	0
Зарплата	547 139	486 536
Соц отчисления	191 888	162 526
Итого	865 690	779 585

4.3. Прочие доходы и расходы (2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Перечень прочих доходов

тыс.руб.

Прочие доходы по видам деятельности:	За 2021 г.	За 2020 г.
Излишки инвентаризации	5 921	8 665
Курсовые разницы	209 487	864 700
Доходы от страховых компаний	690	0
Доходы от штрафов и пеней	1 005	5 064
Реализация ОС	0	4 365
Финансовый взнос от Учредителей	0	0
Страховые взносы	0	0
Прочие	0	32 804
Итого	217 103	915 598

Перечень прочих расходов :

тыс.руб

Прочие расходы по видам деятельности:	За 2021 г.	За 2020 г.
Штрафы, пени	(14 858)	(29 802)
Утилизация бракованного товара	(33 047)	(35 552)
Курсовые разницы	(207 424)	(802 197)
Прочие	(73 494)	(54 541)
Итого	(328 823)	(922 092)

Налоги

5.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам продукции работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров продукции работ услуг.

5.2. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль отраженная в налоговой декларации за отчетный год составила 227 616 тыс. руб. (в 2020 году 461 853 тыс. руб.).

Общая сумма временных разниц повлиявших на корректировку условного расхода/дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль исчисляемого по данным налогового учета составила (10 049) тыс. руб. (в 2020 году 4 529 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения различиями расчета резерва по сомнительным долгам, резерв на отпуск, резерв на выплату бонуса, резерв на гарантийный ремонт.

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

тыс. руб

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль до налогообложения	969 898	2 054 813
Условный расход по налогу на прибыль	(193 980)	(410 962)
Постоянные налоговые обязательства	(43 685)	(55 420)
Изменение отложенных налоговых активов	10 049	4 529
Текущий налог на прибыль	(227 616)	(461 853)

Раздел 4. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде Компания осуществляла операции по покупке/ продаже оборудования услуг у компаний Группы и также оказывала услуги компаниям Группы.

Продажи и оплаты связанным сторонам Общества представлены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

Наименование покупатель	Сальдо на 31.12.2020	продажи	оплата	Сальдо на 31.12.2021
Epiroc Drilling Solution	0	1 785	0	1 785
Epiroc S.A.	0	41	(41)	0
Epiroc AD Serbia	1 100	3828	(3058)	1870
Epiroc Argentina	0	4 492	(4 492)	0
Epiroc Armenia LLC	612	2371	(1 340)	1 643
Epiroc Australia Pty	55	6 289	(4 660)	1 684
Epiroc Brasil	346	1 693	(1 039)	1000
Epiroc Burkina	56	1 696	(66)	1 686
Epiroc Central America	0	1 566	(1 566)	0
Epiroc Custom Centre	1 097	0	(1 097)	0
Epiroc Czech Republic	0	85	(85)	0
Epiroc DRC Sarl	0	232	(232)	0
Epiroc Drilling Tools AB	0	10 911	(10 763)	148
Epiroc France SAS	0	225	(225)	0
EPIROC Harjuma	0	790	(790)	0
Epiroc Japan KK	0	93	(93)	0
Epiroc Korea	0	799	(799)	0
Epiroc MALI SAAL	357	575	(641)	291
Epiroc Mexico	0	2 519	(2 519)	0
Epiroc Mining and Construction	0	2 478	(229)	2 249
Epiroc Mining India	0	1 389	(1 389)	0
Epiroc Mongolia	867	2778	(3 564)	81
Epiroc Philippines	1 925	388	(2 313)	0

Epiroc Rock Drills AB	3 671	24633	(28 304)	0
Epiroc Rock Drilling AB	3 200	21 141	(25 856)	0
Epiroc Sauthern Asia	0	598	(295)	303
Epiroc South Africa	1 166	1894	(1 166)	1894
Epiroc Ukraine LLC	1 103	15037	(13 178))	2962
ТОО "Эпирок Центральная-Азия"	17 562	152025	(114 837)	54750
Epiroc Finland	(551)	551	0	0
Epiroc Trading Co	0	1949	(1949)	0

Закупки у связанных сторон представлены в нижеследующей таблице:

тыс.руб				
Наименование поставщика	Сальдо на 31.12.2020	Закупки	Оплата	Сальдо на 31.12.2021
Allen Distribution Center	(122 865)	(290 083)	354 826	(58 122)
Construction Tools DC DE Essen	(218)	(45 841)	206	(45 853)
Epiroc AB	(109 438)	(438 597)	443 221	(104 814)
Epiroc Drilling Tools AB	(178 748)	(1 529 527)	1 404 428	(303 847)
Epiroc (Zhangjiakou) Construction	(397)	(10 321)	7 478	(3 240)
Epiroc (Nanjing) Construction	(134 772)	(1 032 993)	841 503	(326 262)
Epiroc Central Asia LLP	(3 878)	(9 197)	12 962	(113)
Epiroc Thiessen	(10 113)	(156 604)	110 761	(55 956)
Epiroc Drilling Solutions LLC	(403 763)	(818 860)	755 505	(467 118)
Epiroc Mining India Limited	(68 240)	(95 878)	119 996	(44 122)

Epiroc MRS Asia Pacific	(11 413)	(80 736)	82 328	(9 821)
Epiroc Mining India Ltd	0	(60 541)	53 498	(7 043)
EPIROC ROCK DRILLS AB	(529 336)	(4 257 124)	3 162 731	(1 623 729)
Epiroc Mali SARL	(210)	(497)	211	(496)
Epiroc Treasury AB	0	(3 926)	0	(3 926)
EPIROC MEXICO S.A DE CV	0	(1 351)	1 351	0,0
Anbaufräsen PC GmbH (Erkat)	0	(6 155)	6 155	0,0
Epiroc DRC Sarl	0	(914)	0	(914)
Secoroc Ghana Ltd	(1 108)	(5 358)	1 242	(5 224)
Epiroc Zambia LTD	(253)	(5 134)	2 786	(2 601)
Epiroc Burkina Faso SARL	(3 024)	(749)	3 007	(766)
Fordia Group Inc. (Epiroc)	(27 982)	(236 293)	224 724	(39 551)
Epiroc Mongolia LLC	0	(4 080)	2 721	(1 359)

ДИВИДЕНДЫ

В 2021 году участниками ООО «Эпирок Рус» принимались решения о выплате дивидендов.

Протокол №3/2021 от 09.12.2021 на сумму 800 000 тыс. рублей. Выплата произведена

17.12.2021

ДЕПОЗИТ

В 2018 году Общество предоставило процентный краткосрочный займ взаимозависимой компании Epiroc Treasury AB .

На 31.12.2020 года остаток займа составил 1 045 242 тыс.рублей сроком до 12.12.2023 с возможностью досрочного возврата по требованию Общества.

На 31.12.2021 года остаток займа составил 1 291 299 тыс. руб. сроком до 12.12.2023 с возможностью досрочного возврата по требованию Общества

Связанными сторонами ООО «Эпирок Рус» является также основной управленческий персонал Компании - генеральный директор

Общая сумма краткосрочного вознаграждения начисленного основному управленческому персоналу за 2021 и 2020 (с учётом начисленных социальных взносов) составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020г.
Оклад	10 337	10 147
Премии по итогам работы	2 395	1 023
Прочее	3 231	1 854
Итого	15 963	13 024

Генеральный директор ООО «Эпирок Рус»

Главный бухгалтер ООО «Эпирок Рус»

15 марта 2022 г.



Багдасарян А.Н

Зарытовская В.Ю