

**Общество с ограниченной ответственностью
«Энергосбытовая компания «Евразия»
(ООО «ЭК «Евразия»)**

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2023 год**

Екатеринбург, 2024

Содержание

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
1 Общие сведения и структура предприятия.....	3
1.1 Информация об исполнительных и контрольных органах.....	3
1.2 Уставный капитал.....	3
1.3 Участники общества.....	3
1.4 Характер деятельности общества.....	3
1.5 Информация о численности персонала.....	4
2 Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	4
2.1 Основа составления отчетности.....	4
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
2.3 Основные средства и капитальные вложения.....	4
2.4 Учет арендных отношений.....	4
2.5 Финансовые вложения.....	5
2.6 Запасы.....	5
2.6.1 Материалы.....	5
2.6.2 Незавершенное производство и готовая продукция.....	6
2.6.3 Резервы под обесценение запасов.....	6
2.7 Задолженность покупателей и заказчиков.....	6
2.8 Уставный, добавочный и резервный капитал.....	6
2.9 Отложенные налоги.....	6
2.10 Признание доходов и расходов.....	6
2.11 Оценочные обязательства.....	7
2.12 Бухгалтерская отчетность.....	7
2.12.1 Существенность показателей отчетности и ошибок.....	7
2.12.2 Бухгалтерский баланс.....	7
2.12.3 Отчет о финансовых результатах.....	7
2.12.4 Отчет о движении денежных средств.....	8
3 Раскрытие существенных показателей.....	8
3.1 Основные средства.....	8
3.2 Финансовые вложения.....	8
3.3 Запасы.....	9
3.4 Денежные средства.....	9
3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	9
3.6 Кредиты и займы.....	9
3.7 Обязательства по аренде.....	9
3.8 Государственная помощь.....	9
3.9 Налог на прибыль.....	9
3.10 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.....	10
3.11 Прочие доходы и расходы.....	10
3.12 Вознаграждение основному управленческому персоналу общества.....	10
3.13 Связанные стороны.....	11
3.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	12
3.15 Прекращенная деятельность.....	12
3.16 Информация об участии в совместной деятельности.....	12
3.17 Непрерывность деятельности.....	12
3.18 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.....	13
3.19 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.....	14
3.20 События после отчетной даты.....	14

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил Бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбытовая компания «Евразия» (далее «Общество») создано в 2020 году.

Общество подлежит обязательному аудиту за 2023 год, в соответствии со ст. 14 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»:

ИНН: 6658533224

КПП: 665801001

ОКВЭД: 35.14 торговля электроэнергией

ОГРН: 1206600016292

Дата регистрации: 12.03.2020

ОКТМО: 65701000001

ОКАТО: 65401364000

Юридический адрес: 620131, Свердловская область, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ ФРОЛОВА, Д. 31, ОФИС 18

Фактический адрес: 620131, Свердловская область, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ ФРОЛОВА, Д. 31, ОФИС 18

Телефон: 8 (343) 216-00-01

Инспекция ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ

Функции единоличного исполнительного органы исполняет - Рудаков Дмитрий Владимирович, Генеральный директор с 12.10.2021 по настоящее время.

1.2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет: 7 000 000,00 руб. (Семь миллионов рублей 00 копеек).

1.3. УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА

Участник Общества – физическое лицо: Гарус Руслан Владимирович (ИНН: 631502739709) – доля в УК - 100% - 7 000 000,00 руб. (Семь миллионов рублей 00 копеек).

1.4. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества: - Торговля электроэнергией (35.14)

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерние и зависимые общества нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.5. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на «31» декабря 2023 года составляет 10 человек («31» декабря 2022 года – 7 человек, «31» декабря 2021 года – 7 человек).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет Общества с 01.08.2023г. ведет главный бухгалтер. До этого времени учет осуществлялся специализированной организацией ООО «Аутсорс-Бюро Лефтерово́й», по договору №0107/Е от 01.04.2020.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000,00 рублей.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Общество использует право признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в связи с условием пролонгации договора аренды и непрерывности его действия.

Объектом аренды в соответствии с заключенным договором аренды №6/О от 01.03.2021 является нежилое помещение (кадастровый номер 66:41:0303035:1885) площадью 93,3 (девятью три целых три десятых) кв.м., (далее Помещение), расположенное на 1 (первом) этаже здания, находящегося по адресу: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Фролова д. 31 (офис 18).

Фактическая стоимость права пользования активом включает арендные платежи, осуществленные с 01.01.2022 до 01.01.2026.

Сумма, принятая по ППА на баланс 2 088 тыс. руб.

Ставка дисконтирования по ППА принята в соответствии с ФСБУ 25/2018 в размере 8,66%. Сумма начисленных процентов по дисконтированию за 2023г. составила 117 042,10 (в 2022г. – 156 790,56).

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы при выбытии.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. МАТЕРИАЛЫ

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.6.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.6.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли участника Общества.

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по

обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 1% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в приложении к балансу.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

№ п/п	Наименование контрагента	Реквизиты договора	На 01.01.2023, тыс. руб.	Поступило/ (Выбыло), тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Наличие обременения, поручительства (да/нет), если да - раскрываем	Срок окончания договора	% ставка или доход, тыс. руб.
1	ООО «Объединенная транспортная компания»	Договор займа №01/20 06.07.2020	493	(493)	0	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
2	ООО «Объединенная транспортная компания»	Договор займа №05/2021 07.10.2021	414	(414)	0	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
3	ООО «Объединенная транспортная компания»	Договор займа №06/2021 27.10.2021	529	(529)	0	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
4	ООО «Экотехстрой»	Договор займа №07/2021 17.11.2021	4 203	(4 203)	0	нет	До 31.12.2023	5%
5	ООО «Экотехстрой»	Договор займа №09/2022 17.02.2022	521	(521)	0	нет	До 28.02.2022	5%
6	Баргамон М.А.	Договор займа №10/2022 15.11.2022	202	16	218	нет	До 30.06.2024	8%

7	Прохорова Д.О.	Договор займа №12/2023 от 01.09.2023г.	0	205	205	нет	До 01.09.2024г.	8%
8	Рудаков Д.В.	Договор займа №8/2021 27.12.2021	125	6	131	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
9	Рудаков Д.В.	Договор займа №08/2023 от 07.08.2023г.	0	16 969	16 969	нет	До 31.12.2024г.	5 %

Обществом резерв под обесценение не создавался, ввиду отсутствия обесценения.

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества является:
– Электроэнергия.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в приложении к балансу

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023г. на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в приложениях к балансу.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у Общества отсутствует, в связи с этим резерв по сомнительным долгам в 2023г. году не создавался.

3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные и кредитные обязательства отсутствуют.

3.7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество определило право пользования активом и обязательства по договорам аренды.

Расходы на аренду в 2023 году составили 840 тыс. руб.

3.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 850 тыс. руб. (2022г. - 88 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налог на прибыль за 2023г. составил 1 965 тыс. руб. (2022г.– 208 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 695 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в формировании в бухгалтерском учете и налогообложении резервов по отпускам.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023г., составила 139 тыс. руб.

В отчетном периоде и в 2022г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в приложении к балансу

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Наименование дохода/расхода	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений	-	-	-	-
Вклады в имущество дочерних общества	-	-	-	-
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	9 500	(10 020)	-	-
Проценты к получению/уплате	1 826	(117)	1 321	(157)
Услуги банка		(145)		(102)
Пени/штрафы по договорам к получению (оплате)	733	(437)	1 269	(237)
Итого:	12 059	(10 719)	2 590	(496)

3.12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ОБЩЕСТВА

К основному управленческому персоналу организации относятся:

Генеральный директор, действующий на основании Устава;

Заместитель генерального директора, действующий на основании доверенности №12/22 от 01.12.2022г.

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми контрактами. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023г., составило 3 081 тыс. руб. (2022г. – 2 112 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов - 506 тыс. руб. (2022г. – 346 тыс. руб.).

Вознаграждение заместителю генерального директора, выплаченное в 2023г., составило 1 920 тыс. руб. (2022г. – 1 469 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов - 328 тыс. руб. (2022г. – 224 тыс. руб.).

Иных краткосрочных и долгосрочных выплат не начислялось и не выплачивалось.

3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

До 17.08.2023г. Общество контролировалось единственным учредителем ООО «Объединенная транспортная компания» (ИНН 5611080390), единственным учредителем ООО «Объединенная транспортная компания» являлся Рудаков Дмитрий Владимирович.

Конечным бенефициаром Общества до 17.08.2023г. был – Рудаков Дмитрий Владимирович, (ИНН 560993474358), гр. Российская Федерация.

С 17.08.2023г. Общество контролируется физическим лицом, Гарусом Русланом Владимировичем (ИНН 631502739709), гр. Российская Федерация, который является единственным учредителем и бенефициарным владельцем.

Перечень субъектов, которые контролируются или контролировались теми же лицами (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ЭК «Евразия»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Гарус Руслан Владимирович (с 17.08.2023)			
1.1	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест-Агроресурс" (ИНН: 5638065777)	460019, Оренбургская область, г. Оренбург, мкр. Поселок Кушкуль, ул. Просвещения, д. 19/2, кв. 36	Учредитель - Гарус Руслан Владимирович	02.08.2023
1.2	Общество с ограниченной ответственностью "Швейная Фабрика Образ" (ИНН: 5610242899)	460058, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Чкалова, д. 55/1, офис 14	Учредитель - Гарус Руслан Владимирович	02.08.2023
2	Рудаков Дмитрий Владимирович (до 17.08.2023)			
2.1	Общество с ограниченной ответственностью "Возрождение" (ИНН: 5638063410)	460024, Оренбургская область, город Оренбург, Туркестанская ул., д. 25, офис 42	Директор - Рудаков Дмитрий Владимирович	с 28.09.2020 по 20.05.2022
2.2	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная транспортная компания" (ИНН: 5611080390)	453300, Республика Башкортостан, г. Кумертау, Промышленная ул, д. 2, офис 2	Учредитель - Рудаков Дмитрий Владимирович	04.08.2021
			Директор - Рудаков Дмитрий Владимирович	10.10.2022
2.3	Общество с ограниченной ответственностью "Образ" (ИНН: 5610127896)	460024, Оренбургская область, город Оренбург, ул. Б.Хмельницкого, д.5	Учредитель - ООО "Объединенная транспортная компания"	03.12.2019
2.4	Общество с ограниченной ответственностью "Кумертауский тепличный Комплекс" (ИНН: 0262027962)	453303, Республика Башкортостан, город Кумертау, Брикетная ул., д. 18 к. 2	Учредитель - ООО "Объединенная транспортная компания"	29.08.2017

Информация по операциям со связанными сторонами (займы и проценты) приведена в таблице:

№ п/п	Наименование контрагента	Реквизиты договора	На 01.01.2023, тыс. руб.	Поступило/ (Выбыло), тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	Наличие обременения, поручительства (да/нет), если да - раскрываем	Срок окончания договора	% ставка или доход, тыс. руб.
1	ООО «Объединенная транспортная компания»	Договор займа №01/20 06.07.2020	493	(493)	0	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
2	ООО «Объединенная транспортная компания»	Договор займа №05/2021 07.10.2021	414	(414)	0	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
3	ООО «Объединенная транспортная компания»	Договор займа №06/2021 27.10.2021	529	(529)	0	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
4	Рудаков Д.В.	Договор займа №8/2021 27.12.2021	125	6	131	нет	Продлен до 31.12.2023	5%
5	Рудаков Д.В.	Договор займа №08/2023 от 07.08.2023г.	0	16 969	16 969	нет	До 31.12.2024	5%

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

3.15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказывали существенного влияния на деятельность Общества в 2023г., так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки

производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество подвергается следующим видам риска:

1. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

3. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

4. Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);

- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

5. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

6. Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

7. Общество подвержено рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине конкурентной среды и поведения конкурентов.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЭК «Евразия»
28» марта 2024 года



Д.В. Рудаков