

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

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

2024 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 (доля 99%);

Учредитель 2- Epiroc Treasury AB, 105 23 Stockholm, Kingdom of Sweden (доля 1 %)

Головная Компания группы EPIROC Actiebolag, резидент Швеции, котируемая на бирже Nasdaq Nordic. Крупнейший акционер - управляющая компания Investor AB, которая владеет 22.7 % голосов акционеров. Конечный бенефициарный владелец отсутствует.

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:

Аранеда Луиса Маурисио (гражданин Чили);

Веласкес Джоди Энн (гражданка США)

Кондратьев Денис Валентинович (гражданин Российской Федерации)

3. Генеральный директор:

- Кондратьев Денис Валентинович с 03.10.2022

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.

В 2024 году торговая деятельность остановилась при полной распродаже склада. Новые поступления товарных запасов не осуществлялись. Сопутствующие сервисные услуги также не осуществлялись. Фактически в 2024г. Организация выполняла функции представительства компании Эпирок.

Лицензии – отсутствуют.

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

В течение 2024г. были закрыты обособленные подразделения:

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;**

Красноярский Край:

1. 663330, Красноярский край, г.Норильск, рудник п. Талнах – **КПП 245745003;**
2. 660022, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, д. 35, корпус А – **КПП 246545001;**

Свердловская область:

1. 620100, г.Екатеринбург, ул.Сибирский тракт, д.12, строение 18 – **КПП 668545001.**

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 2024 году составила 15 человек (в 2023г. - 91)

Лица, ответственные за составление годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.:

Генеральный директор: Кондратьев Денис Валентинович

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.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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.

Установленный Учетной Политикой для целей бухгалтерского учета критерий существенности для показателей отчетности:

- для статей активов /пассивов -5% от валюты баланса

- для доходов / расходов -5% от совокупных доходов / расходов

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество останавливает операционную деятельность в обозримом будущем, но у общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В первом квартале 2022 года, в связи с началом Россией спецоперации на Украине, были введены санкции, в результате чего поставка техники Эпирок на территорию России по официальным каналам была прекращена.

Таким образом, с апреля 2022 компания временно приостановила деятельность по ввозу нового оборудования из Швеции и других стран и продолжила деятельность по поддержанию имеющихся контрактов через поставки имеющегося на складе оборудования

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Операционная деятельность Общества в 2024 году была приостановлена.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что у Общества будут отсутствовать намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Компании не имеет информации, что Группа Эпирок приняла решение о ликвидации Компании.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих прекращение 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 связи с этим не представляется возможным с полной уверенностью оценить, что все мероприятия, запланированные руководством организации реализуются в полном объеме, а также не произойдет существенных ухудшений в финансовом положении контрагентов. Указанные факты свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации в будущем продолжать непрерывно свою деятельность.

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 раздельного учета затрат.

С 01.01.2024 по 31.05.2024 Компания работала в бухгалтерской учетной системе САП. С 01.06.2024 Компания ведет бухгалтерский учет в системе 1С Предприятие 8.3

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.

21

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В 2024 году 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 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 31.12.2024г.:

1 EUR – 106.1028руб. (на 31.12.2023г. – 99,1919руб.);

1 USD – 101.6797 руб. (на 31.12.2023 г – 89,6883руб.).

1 CNY – 13.4272 руб. (на 31.12.2023 г-12,5762 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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, и показаны в отчетности свернуто.

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).

Последующая переоценка объектов основных средств не производится. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/20 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.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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).

Не подлежат амортизации долгосрочные активы для продажи.

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

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств на момент ввода объекта в эксплуатацию исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом физического и морального износа, планов по замене основных средств, нормативных, договорных ограничений эксплуатации. Ежегодно осуществляется анализ сроков полезного использования на предмет изменения, которое отражается перспективно.

Если на момент ввода объекта основных средств в эксплуатацию, исходя из специфики деятельности компании, невозможно достоверно оценить предполагаемую сумму поступлений при выбытии объектов основных средств (с учетом принципа рациональности), либо возможные поступления будут являться незначительными, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном определении/изменении ликвидационной стоимости и срока полезного использования объектов основных средств, определяется необходимость проведения соответствующих изменений в ликвидационной стоимости. Изменение ликвидационной стоимости отражается перспективно

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

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

В соответствии с п. 11 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам: Здание, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие.

Поскольку операционная деятельность была приостановлена, Общество рассмотрело указанное событие как признак возможного обесценения объектов основных средств. Был проведен тест на обесценение в результате чего сделан вывод об отсутствии обесценения объектов основных средств по состоянию на 31.12.2024г.

Также на 31.12.2024 элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) не пересматривались по причине отсутствия факторов для их пересмотра.

Учет нематериальных активов.

Общество использовало перспективный вариант перехода на новый ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимостной лимит НМА, в размере 100 000 рублей, не будут признаваться объектами НМА, их стоимость единовременно списывается в состав расходов в том периоде, в котором такие активы будут приобретены.

Нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения) и группам.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации для каждой группы НМА – линейный способ.

НМА, переданные в залог, отсутствуют.

Неамортизируемые НМА в учете не отражены.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36.

Учет запасов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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».

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

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 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

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.

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

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

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 31.12.2024 условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

События после отчетной даты

На момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют

Иные факты хозяйственной жизни

Информация по сегментам не раскрывается

Поступления бюджетных средств в 2024 году отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2024 году, не было.

Несущественные ошибки прошлых лет были исправлены в 2024 году.

Обеспечение выданных и полученных Обществом обязательств и платежей в 2024 г. – отсутствует.

Чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности в 2024 году является прекращение ввоза оборудования Эпирок на территорию РФ.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Обществом принято решение не использовать накопленный убыток в будущем, в связи чем сумма отложенного налогового актива списана в полном объеме.

У Общества имеются сомнения в возмещаемости отложенного налогового актива, в связи с чем сумма отложенного налогового актива в полном размере списана в 2023г.

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 в 2024 году от продажи товаров отсутствует

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.

Поскольку в 2024г. операционная деятельность не осуществлялась затраты в виде заработной платы, амортизации, арендных платежей, прочие услуги учтены в составе прочих расходов.

Изменение учетной политики и корректировки показателей отчетности

За исключением норм ФСБУ 14/2022 существенные изменения в учетную политику на 2024г. не вносились.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2025 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется. 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.

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	2024	73 707	(60 270)	0	(45 339)	37 251	(2 013)	28 368	(23 532)
	2023	369 035	(265 112)	8 695	(304 023)	252 200	(45 666)	73 707	(58 578)
в том числе:									
Здания	2024	6 074	(1 791)	0	0	0	(326)	6 074	(2 117)
	2023	6 074	(1 500)	0	0	0	(291)	6 074	(1 791)
Инструменты и IT-оборудования	2024	10 410	(846)	0	(8 410)	1 822	(1 687)	2 000	(711)
	2023	111 370	(95 746)	4 088	(105 048)	98 792	(2 200)	10 410	(846)
Транспортные средства	2024	0	0	0	0	0	0	0	0
	2023	154 975	(108 643)	0	(154 975)	112 203	(3 560)	0	0
Земля	2024	0	0	0	0	0	0	0	0
	2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие	2024	57 223	(57 633)	0	(36 929)	36 929	0	20 294	(20 704)
	2023	96 616	(59 223)	4 607	(44 000)	41 205	(39 615)	57 223	(57 633)

3.1.2. Нематериальные активы

Тыс.руб

НМА, всего	период	на начало		поступило	выбыло		амортизация	убыток от обесценения	на конец	
		перв.	аморт.		перв.	аморт.			перв.	аморт.
	2024	0	0	6533	0	0	(544)	0	5989	(544)
	2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0

В состав нематериальных активов, учитываемых на счете 04 "Нематериальные активы", включены исключительные права на программные продукты 1С, срок службы которых более года. Обесценение НМА не производилось.

3.1.2. Аренда основных средств

Стоимость полученных в аренду основных средств арендодателями не раскрывается.

Договор аренды офисного помещения №ДА\СН-Э/05 от 02.04.2018 по адресу г.Москва, ул.Сергея Макеева, д.13, БЦ «Марр Плаза» прекращается 01.04.2025 г

3.1.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов. Резерв под снижение стоимости запасов, в 2023-2024 г.г. не создавался.

тыс. руб.					
Наименование показателя	31.12.2024 г.	Изменения за 2024 г.	31.12.2023 г.	Изменения за 2023 г.	31.12.2022 г.
Товары для перепродажи	3 334	3 334	-	(457 687)	457 687
Сырье материалы и др. аналогичные ценности	-	(16)	16	(83 544)	83 560
Товары отгруженные	-	-	-	-	-
Итого	3 334	3 318	16	(541 231)	541 247

Признаки обесценения запасов отсутствуют, в результате чего резерв под обесценение запасов не создавался.

Расшифровка резервов под снижение стоимости запасов

В таблице дается расшифровка резерва под снижение стоимости материальных ценностей

тыс. руб.					
Наименование показателя	31.12.2024 г.	Изменение за 2024 г.	31.12.2023г.	Изменение за 2023г.	31.12.2022г.
Резерв под снижение стоимости товаров для продажи	0	0	0	(90 601)	90 601

3.1.5 Долгосрочные активы к продаже

В результате сокращения количества сотрудников Общества в 2023 году принято решение о реализации объектов основных средств – легкового транспорта.

Данные долгосрочные активы к продаже отражены в Балансе по состоянию на 31.12.2023 года в строке 1211 «Долгосрочные активы к продаже» в сумме 15 242 тыс.руб. Данный легковой транспорт был реализован в 2024 году

3.1.10 НДС

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

При прощении долга в части услуг иностранной организацией Эпирок Рок Дриллс ООО Эпирок Рус выполнило обязанности налогового агента исчислив и уплатив в бюджет сумму НДС 28 945 207 рублей. При этом Общество воспользовалось правом вычета суммы 8 000 000 рублей, что было отражено в Декларации по НДС за 4 квартал 2023 г. Отложенный вычет НДС в сумме 20 945 207 рублей отложен на период 2024 года.

В 2024 году Общество не воспользовалось правом вычета суммы 20 945 207 рублей из бюджета. НДС в сумме 20 945 207 рублей был списан на счет расходов за счет прибыли.

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 69 797 тыс. руб. (резерв -0 тыс.руб) на конец года 57 205 тыс. руб. (резерв – 0 тыс.руб.)

Уменьшение сальдо на конец отчетного периода составило – 12 592 тыс. руб.

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

Тыс.руб

Наименование показателя	Год	На начало года	Резерв	Увеличение резерва за период	Уменьшение резерва за период	Изменение за период	На конец года	Резерв
			на начало года					на конец года
Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	69 797	0	0	0	(12 592)	57 205	0
	2023	242 646	0	0	0	(17 2850)	69 796	0
Покупатели и заказчики	2024	1 827	0	0	0	(1 827)	0	0
	2023	193 387	0	0	0	(191 560)	1 827	0
Авансы выданные	2024	55 151	0	0	0	(28 782)	26 369	0
	2023	13 761	0	0	0	41 390	55 151	0
Налоги и сборы	2024	672	0	0	0	(498)	174	0
	2023	35 260	0	0	0	(34 558)	672	0
Прочая дебиторская задолженность	2024	12 147	0	0	0	18 515	30 662	0
	2023	238	0	0	0	11 908	12 146	0

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

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

На начало года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составлял 1 348 115 тыс. руб. на конец года 868 215 тыс. руб. (на расчётных счетах – 787 244 тыс. руб. на валютных – 560 871 тыс. руб.). Остаток денежных средств на конец отчетного периода уменьшился на 362 849 тыс. руб.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Средства на расчетных и валютных счетах	368 215	1 348 115	1 710 694
Депозиты сроком на 3 месяца – датой погашения 12.02.2025	750 000	0	0
Касса	0	0	0
Итого денежные средства	1 068 215	1 348 115	1 710 694

3.1.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 и 20212годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные документы	57	0	1 853
НДС	0	0	9 862
Расходы будущих периодов	0	3 317	11 530
Программы	0	1 755	10 972
Итого	57	5 072	34 217

Отчет о движении денежных средств

Основным источником поступления денежных средств в отчетном периоде являлись:

- средства, получаемые от продажи основных средств;

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.

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;

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
НДФЛ	29 466	120 775
Заработная плата	160 397	494 795
Социальные взносы	53 007	119 216
Итого	242 870	734 786

Пассив бухгалтерского баланса

3.2.1. Уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен учредителем и составляет 12 000 тыс. руб. (31.12.2023 – 12 000 тыс. руб.). В отчетном периоде изменений Уставного капитала не было.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлен следующим образом

Учредители	2023	Сумма	тыс. руб.	
			2024	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 31.12.2024 323 тыс. рублей

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

На начало года нераспределённая прибыль Общества составила 1 370 843 тыс. руб. на конец года нераспределённая прибыль Общества составила 1 103 239 тыс. руб.

В 2024 году участниками ООО «Эпирок Рус» не принимались решения о выплате дивидендов.

3.2.2 Отложенное налоговое обязательство

В 2024 году отложенное налоговое обязательство списано на 99 счет, как исправление несущественной ошибки.

В отчетном году Общество не привлекло средств по овердрафту и кредитам/займам.

3.2.3. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	тыс. руб.	
				На конец года	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024 г.	37 772	(34 949)	2 823	
	2023 г.	326 882	(289 110)	37 772	

3.2.4. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

На начало отчетного года у Общества были оценочные обязательства в размере 53 083 тыс. руб. на конец периода составляла 18 861 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023	Уменьшение / Увеличение	тыс. руб.	
				Остаток на 31.12.2024	Уменьшение /Увеличение
Оценочные обязательства – всего	37 191	53 083	15 892	21 917	(31 166)
по гарантийному обслуживанию	30 658	18 170	(12 488)	3 500	(14 670)
по оплате отпусков сотрудников	4 602	2 812	(1 790)	1 307	(1 505)
по бонусам сотрудникам	1 931	32 101	30 170	17 110	(14 991)

Отчет о финансовых результатах

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

Выручка Общества за 2024 год сформированная в связи с продажей готовой продукции товаров и услуг по видам- отсутствует

Выручка по видам	тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Продажа оборудования и инструментов	-	366 678
Сервис оборудования и инструментов, агентские и прочие услуги	-	-
Итого	-	366 678

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	-	(546 450)
Аренда нежилых помещений и прочие услуги	-	(69 078)
Амортизация	-	(41 751)
Расходы на оплату труда	-	(494 795)
Отчисления на социальные нужды	-	(236 655)
Итого	-	(1 388 729)

Поскольку в 2024г. операционная деятельность не осуществлялась затраты в виде заработной платы, амортизации, арендных платежей, прочие услуги и др. учтены в составе прочих расходов.

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

Состав коммерческих расходов:

Коммерческие расходы по видам деятельности	тыс.руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Печатная рекламная продукция	-	(87)
Брошюры, каталоги	-	(253)
Транспорт	-	(9 624)
Хранение грузов	-	(1 124)
Расходы на экспорт	-	(6 244)
Итого	-	(17 342)

4.3. Прочие доходы и расходы 2320, (2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Перечень прочих доходов и процентов к получению

Прочие доходы по видам деятельности:	тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Излишки инвентаризации	0	1 233
Курсовые разницы	7 371	138 730
Доходы от страховых компаний	0	236
Доходы от штрафов и пеней	0	436
Реализация ОС	27 684	116 257
Восстановление резерва	14 670	0
Прощение долга	0	156 845
Проценты по депозитам	19 687	0
Прочие	9 668	18 811
Итого	79 080	432 548

Перечень прочих расходов:

тыс. руб.

Прочие расходы по видам деятельности:	За 2024 г.	За 2023 г.
Штрафы, пени	(2 261)	(631)
Утилизация бракованного товара	0	(283 262)
НДС	(24 958)	0
Спорт, подарки	(13 893)	0
Командировки	(7145)	0
Страхование	(5 463)	0
Услуги банка	(187)	0
Списание дебиторской задолженности	(1 139)	0
Прочие	(11 997)	(5 882)
Итого	(67 043)	(289 775)

Поскольку в 2024г. операционная деятельность не осуществлялась затраты в виде заработной платы, амортизации, арендных платежей, прочие услуги и др. учтены в составе прочих расходов.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	(19 360)	-
Аренда нежилых помещений и прочие услуги	(32708)	-
Амортизация	(11 328)	-
Расходы на оплату труда	(183 970)	-
Отчисления на социальные нужды	(32 849)	-
Итого	(280 215)	-

Итого прочих расходов за 2024г.

(347 258) тыс. руб.

При формировании результатов в Отчете о финансовых результатах были рассчитаны курсовые разницы:

Положительные курсовые разницы	сумма 24 322 262 рублей
Отрицательные курсовые разницы	сумма 16 951 262 рублей

Учитывая волатильность курса валют, для более корректного отражения в отчетности курсовых разниц и руководствуясь нормами ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 в Отчете о финансовых результатах за 2024г. изменен подход к отражению курсовых разниц – курсовые разницы показаны свернуто.

Суммы положительных курсовых разниц за 2024г. отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов в размере 7 371 тыс. рублей

В 2024 году в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов также свернуто показаны:

- доходы/расходы от продажи валюты в сумме 137 289 тыс. руб.
- доходы/расходы от продажи объектов основных средств в сумме 17 698 тыс. руб.

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 убытка, отраженная в налоговой декларации за отчетный год, составила 267 605 тыс. руб. (в 2023 году сумма убытка 376 216 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 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	(268 178)	(896 620)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	53 636	179 324
Постоянный налоговый расход (доход)	(115)	(126 352)
Изменение отложенных налоговых активов	отложенный налоговый актив по налоговому убытку не признается в сумме (53 521)	21 697 Также отложенный налоговый актив по налоговому убытку не признается в сумме (75 243)
Отложенное налоговое обязательство	-	574
Текущий налог на прибыль	0	0

Раздел 4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются компании группы Эпирок, отраженные на сайте:

<https://www.epirocgroup.com/content/dam/epiroc/corporate/documents/investors/annual-report/annual-report-2024/Epiroc2020Annual%20Annua%20and%20Sustainability%20Report%202023.pdf>

Операции с компаниями группы Эпирок, в 2024г. не осуществлялись. В 2024г. задолженность была списана на финансовые результаты.

В 2023г.. 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:

Наименование покупателя	Сальдо дебиторской задолженности на 31.12.2022	Продажи	тыс. руб	
			Оплата (стр. 4111, 4112 Отчета о движении денежных средств ОДДС)	Сальдо дебиторской задолженности на 31.12.2023
Epiroc Burkina	152	48	0	200
Epiroc MALI SAAL	394	123	0	517
Epiroc Rock Drills AB	756	495	756	495
ТОО "Эпирок Центральная Азия"	303	0	303	0
Epiroc Makina A.S.	160	0	160	0
Epiroc Central Asia	0	85 177	85 177	0
Epiroc Rock Drills	0	8 535	8 535	0

Закупки у связанных сторон в 2023г. представлены в нижеследующей таблице:

тыс. руб

Наименование поставщика	Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2023	Закупки	Оплата (стр. 4121 Отчета о движении денежных средств ОДДС, прощение долга	Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2023
Allen Distribution Center	10 480	0	10 480	0
Construction Tools DC DE Essen	365	0	355	10
EPIROC ROCK DRILLS AB	239 530	0	239 530	0
Epiroc Burkina Faso SARL	689	215	0	904
Fordia Group Inc. (Epiroc)	6	0	6	0

ДИВИДЕНДЫ

В 2023–2024 годах участниками ООО «Эпирок Рус» не принимались решения о выплате дивидендов.

Связанными сторонами ООО «Эпирок Рус» является основной управленческий персонал Компании - генеральный директор и члены совета директоров. Общая сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу – генеральному директору за 2024 и 2023 составила:

Кондратьев Д. В.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Доходы, с НДФЛ	14 971	10 751
Страховые взносы	2 592	1 931
Оплата добровольного медицинского страхования	169	183
Итого	17 732	12 865

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не выплачивалось.

Вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.

Генеральный директор ООО «Эпирок Рус»

Кондратьев Д.В.

15 марта 2025 г.



ООО «КНК»
ПРОШНУРОВАНО, ПРОНУМЕРОВАНО И
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ 44 ЛИСТ 2
Руководитель аудита СЕМЕНОВА И.Р.

