

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

за 2025 год

Формат представления значений показателей: тыс. руб.

1. Общие сведения об ООО «Эпирок Рус». Основные виды экономической деятельности

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

Юридический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10 стр.2, помещ. 31

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

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

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 «Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства», дополнительные виды деятельности 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:

С 12.09.2025 Совет директоров ООО «Эпирок Рус» состоит из следующих членов:

- Коняев Алексей Анатольевич (гражданин России);
- Столяр Ирина (гражданка Казахстана);
- Невара Александра Александровна (гражданка России)

3. Генеральный директор:

- Кондратьев Денис Валентинович с 03.10.2022

Контрольного органа – ревизионной комиссии (ревизора) – нет.

Головная Компания группы EPIROC Actiebolag, резидент Швеции, котируемая на бирже Nasdaq Nordic. Крупнейший акционер - управляющая компания Investor AB. Информацию об Акционерах Epiroc AB можно найти по ссылке <https://www.epirocgroup.com/en/investors/share/shareholders>

Конечный бенефициарный владелец отсутствует.

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 2025 году торговая деятельность не велась при полной распродаже склада. Новые поступления товарных запасов не осуществлялись. Сопутствующие сервисные услуги также не осуществлялись. Фактически в 2025г. 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 2025г. обособленные подразделения отсутствуют

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 8 человек (в 2024г. - 15)

Лица, ответственные за составление годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.:

- Генеральный директор - Кондратьев Денис Валентинович

2. Учетная политики

Бухгалтерская отчетность ООО «Эпирок Рус» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ);

- 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);

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.

Изменения учетной политики

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

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились, за исключением изменений, связанных с вступлением в силу новых нормативно-правовых актов, в частности ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".
Корректировка сравнительной информации в бухгалтерской отчетности за 2025г. не производилось.

Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется.

.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

На основании информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Общества не планирует сокращение или прекращение деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из того, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

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 2024-2025 годах не осуществлялась.

Оборотных активов Организации достаточно для удовлетворения требований кредиторов. Чистые активы составляют положительное значение. Руководство Компании не имеет информации, что Группа Эпирок приняла решение о ликвидации Компании.

Однако в связи с тем, что деятельность не ведется и решения по поводу дальнейшей деятельности не принято, то имеется существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

Критерии существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается 10% уровень существенности по отношению к статье (группе статей)

отчетности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Для целей бухгалтерского учета критерий существенности для показателей отчетности, исправления ошибок и событий после отчетной даты устанавливается:

- для статей активов /пассивов -10% от валюты баланса
- для доходов / расходов -10% от совокупных доходов / расходов

Событие после отчетной даты признается существенным, если неотражение его последствий в отчетности может оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

Нематериальные активы

Для всех объектов НМА после признания их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Организацией принято решение не применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 100 000 рублей,

Срок полезного использования НМА определяется исходя из периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) *начинается с даты его признания в бухгалтерском учете*
- б) *прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.*

Капитальные вложения в НМА отражаются в бухгалтерском балансе в составе НМА.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства

Для всех объектов ОС после признания их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Организацией принято решение не применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными 5 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 40 000 рублей

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если составляет 30% от балансовой стоимости основного средства.

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. При определении срока полезного использования Организация может принимать во внимание сроки, предусмотренные Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1».

Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным методом.

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».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. В частности, указанное положение будет применяться в отношении оборудования, которое по истечении срока его использования после разборки будет сдаваться на металлолом;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);

- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (указанное положение применяется, в том числе, к недвижимому имуществу).

Общество, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, не определяет ликвидационную стоимость по группам

объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

Ежегодно раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) Общество проводит проверку основных средств на обесценение.

Капитальные вложения в ОС отражаются в бухгалтерском балансе в составе ОС.

Аренда

По договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде на дату начала арендных отношений.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

при выполнении условий, установленных п. 13 ФСБУ 25/2018:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении указанных положений арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В случае, если информация, подлежащая отражению в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в отношении конкретного договора аренды, является несущественной и не оказывающей влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основании отчетности, Общество, руководствуясь принципом рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008, принимает решение отказаться от применения ФСБУ 25/2018 по указанному договору. В результате в бухгалтерском учете и отчетности операции по договору аренды отражаются в порядке, предусмотренном до введения ФСБУ 25/2018, т.е. без формирования информации о ППА и обязательства по аренде, с отражением арендных платежей в составе текущих расходов.

В качестве уровня существенности для применения принципа рациональности по всем договорам аренды Обществом рассматривается величина, равная 10% статьи Основные средства

Ставка дисконтирования:

- по договорам лизинга определяется как внутренняя норма доходности, заложенная в договор лизинга;

- по иным договорам аренды – как ставка, по которой на сопоставимых условиях Обществом привлекались заемные средства. При отсутствии заемных средств, привлеченных на сопоставимых условиях, используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, информация о которой размещается на официальном сайте Банка России.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае, если по условиям договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу по окончании срока аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из предполагаемого периода использования актива Обществом.

Запасы

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.

Ежегодно проводится проверка запасов на наличие признаков обесценения (превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи). При необходимости создается резерв под обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода финансовым контролером. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценочные обязательства

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.

Выручка и прочие доходы

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.

Расходы

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.

Поскольку в 2024-2025 г.г. операционная деятельность не осуществлялась затраты в виде заработной платы, амортизации, арендных платежей, прочие услуги учтены в составе прочих расходов.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Текущий налог на прибыль

ОНА и ОНО в Бухгалтерском балансе отражаются свернуто..

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев плюс до 10 дней на продление депозитов на выходные/праздничные даты) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

При пересчете в рубли величины денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Информация по отчетным сегментам не раскрывается.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и перечислений НДС в бюджет, возмещения НДС из бюджета;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Нематериальные активы

тыс .руб.

НМА, всего	период	на начало		поступило	выбыло		амортизация	убыток от обесценения	на конец	
		перв.	аморт.		перв.	аморт.			перв.	аморт.
	2025	6533	(544)	0	0		(2178)	0	6533	(2722)
	2024	0	0	6533	0	0	(544)	0	6533	(544)

В состав амортизируемых нематериальных активов, учитываемых на счете 04 “Нематериальные активы”, включен один объект НМА - неисключительное право (лицензия) на программный продукт 1С со сроком полезного использования 3 года .

Обесценение НМА не производилось. Ограничение имущественных прав отсутствует по причине того, что возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость.

Капитальные вложения в объекты НМА отсутствуют.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов признается равной нулю.

3.2 Основные средства

Тыс. рцб.

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	2025	28 368	(23 532)	5065	(5 018)	2 542	(1 751)	28 490	(22 940)
	2024	73 707	(60 270)	0	(45 339)	37 251	(2 013)	28 368	(23 532)
в том числе:									
Здания	2025	6 074	(2117)	0	0	0	(409)	6 074	(2526)
	2024	6 074	(1791)	0	0	0	(326)	6 074	(2117)
Инструменты и IT-оборудования	2025	2 000	(711)	1 434	(1 726)	834	(569)	1 708	(446)
	2024	10 410	(846)	0	(8 410)	1 822	(1 687)	2 000	(711)
Прочие	2025	20 294	(20 704)	3 706	(3 292)	1 509	(773)	20 708	(19 968)
	2024	57 223	(57 633)	0	(36 929)	36 929	0	20 294	(20 704)

Все объекты основных средств являются амортизируемыми.

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 31.12.2025г., так как возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость объектов основных средств.

Также на 31.12.2025 элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) не пересматривались по причине отсутствия факторов для их пересмотра.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной нулю.

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
Инструменты и ИТ-оборудования	3	7
Прочие	3	5

3.3 Отложенные налоговые активы

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 суммы отложенных налоговых активов в бухгалтерском учете и отчетности не отражаются.

3.4 Запасы

Наименование показателя	31.12.2025 г.	Изменения г. за 2025	31.12.2024 г.	Изменения за 2024 г.	31.12.2023 г.
Товары для перепродажи	0	(3 334)	3334	3 334	0
Сырье материалы и др. аналогичные ценности	0	0	0	(16)	16
Товары отгруженные	0	0	0	0	0
Итого	0	(3 334)	3334	3 318	16

По состоянию на отчетную дату признаки обесценения запасов отсутствуют, в результате чего резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют

3.5 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 и отражен по строке Прочие доходы Отчета о финансовых результатах.

3.6 Дебиторская задолженность

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	2025	57 205	0	0	0	(25 116)	32 089	0
	2024	69 797	0	0	0	(12 592)	57 205	0
Покупатели и заказчики	2025	0	0	0	0	0	0	0
	2024	1 827	0	0	0	(1 827)	0	0
Авансы выданные	2025	26 389	0	0	0	(22 499)	3 890	0
	2024	55 151	0	0	0	(28 782)	26 369	0
Налоги и сборы	2025	174	0	0	0	0	174	0
	2024	672	0	0	0	(498)	174	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	19 668	0	0	0	(731)	18 937	0
	2024	12 147	0	0	0	7 541	19 688	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	9 084	0	0	0	2	9 086	0
	2024	0	0	0	0	9 084	9 084	0
Расчеты с подотчетными лицами	2025	1 005	0	0	0	(1 003)	2	0
	2024	0	0	0	0	1 005	1 005	0
Прочие расчеты	2025	885	0	0	0	(885)	0	0
	2024	0	0	0	0	885	885	0

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

На начало года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составлял 1 068 215 тыс. руб. на конец года 1 077 341 тыс. руб.). Остаток денежных средств на конец отчетного периода увеличился на 9 126 тыс. руб. за счет полученных процентов при возврате размещенных депозитов.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
Средства на расчетных и валютных счетах	97 341	368 215	1 348 115
Депозиты сроком на 3 месяца на 31.12	980 000	750 000	0
Итого денежные средства	1 077 341	1 068 215	1 348 115

Капитал

3.8 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен учредителем и составляет 12 000 тыс. руб. (31.12.2024 – 12 000 тыс. руб.). В отчетном периоде изменений Уставного капитала не было.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлен следующим образом

тыс. руб.

Учредители	2025	Сумма	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 31.12.2025г. 323 тыс. рублей

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

На начало года нераспределённая прибыль Общества составила 1 103 239 тыс. руб. на конец года нераспределённая прибыль Общества составила 1 086 920 тыс. руб.

В 2024-2025 годах участниками ООО «Эпирок Рус» не принимались решения о выплате дивидендов.

3.10 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В таблице дается расшифровка состава строки 1520 «Кредиторская 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 кредиторская задолженность	2025	2 823	0	0	0	(1 492)	1 331	0
	2024	37 772	0	0	0	(34 949)	2 823	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	2 727	0	0	0	(1 517)	1210	0
	2024	37 772	0	0	0	(35 045)	2 727	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	1	0	0	0	0	1	0
	2024	0	0	0	0	1	1	0
Расчеты по налогам и сборам	2025	67	0	0	0	(11)	56	0
	2024	0	0	0	0	67	67	0
Расчеты по НДС	2025	18	0	0	0	37	55	0
	2024	0	0	0	0	18	18	0

Сальдо по ЕНС	2025	0	0	0	0	9	9	0
	2024	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	2025	10	0	0	0	(10)	0	0
	2024	0	0	0	0	10	10	0
Прочие расчет	2025	0	0	0	0	0	0	0
	2024	0	0	0	0	0	0	0

3.11 Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Уменьшение / Увеличение	Остаток на 31.12.2025	Уменьшение / Увеличение
Оценочные обязательства – всего	53 083	21 917	(31 166)	18 216	(3 701)
по гарантийному обслуживанию	18 170	3 500	(14 670)	0	(3 500)
по оплате отпусков сотрудников	2 812	1 307	(1 505)	2 540	1 233
По бонусам сотрудникам	32 101	17 110	(14 991)	13 911	(3 199)
Оценочные обязательства по страховым взносам	0	0	0	1 765	1 765

3.12 Прочие доходы и расходы (строки 2320, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Перечень прочих доходов и процентов к получению

тыс. руб.

Прочие доходы по видам деятельности:	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	0	7 371
Доходы от штрафов и пеней	0	4 221
Реализация ОС	0	27 684
Восстановление резерва	0	14 670
Проценты по депозитам	121 177	19 687
Прочие	779	5 447
Итого	121 956	79 080

Перечень прочих расходов:

тыс. руб.

Прочие расходы по видам деятельности:	За 2025 г.	За 2024 г.
Штрафы, пени	(84)	(4 261)
НДС	(5 784)	(24 958)
Спорт, подарки	(2 488)	(13 893)
Командировки	0	(7 145)
Страхование	0	(5 463)
Услуги банка	(319)	(687)

Списание дебиторской задолженности	(387)	(1 139)
Прочие	(1 604)	(6 424)
Комиссия агентам, сборы поставщиков	0	(2 172)
Бензин	0	(901)
Курсовые разницы	(7 757)	0
Итого	(18 423)	(67 043)

Поскольку в 2024-2025г.г. операционная деятельность не осуществлялась затраты в виде заработной платы, амортизации, арендных платежей, прочие услуги и др. учтены в составе прочих расходов.

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(15 265)	(19 360)
Аренда нежилых помещений и прочие услуги	(18 542)	(32 708)
Амортизация	(4 268)	(11 328)
Расходы на оплату труда	(67 593)	(183 970)
Отчисления на социальные нужды	(14 184)	(32 849)
Итого	(119 852)	(280 215)

Итого прочих расходов за 2024г. (347 258) тыс. руб.
Итого прочих расходов за 2025г. (138 275) тыс. руб.

При формировании результатов в Отчете о финансовых результатах за 2025г. были рассчитаны курсовые разницы:

Положительные курсовые разницы сумма 5 100 тыс. рублей
Отрицательные курсовые разницы сумма 12 857 тыс. рублей

Суммы отрицательных курсовых разниц за 2025г. отражены в Отчете о финансовых результатах **свернуто в составе прочих расходов в размере 7 757 тыс. рублей**

В 2025 году в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов также свернуто показаны:

- доходы от продажи валюты в сумме 49 423 тыс. руб.
- расходы от продажи валюты в сумме 50 863 тыс. рублей

В прочих расходах показана разница 1 440 тыс. руб.

При формировании результатов в Отчете о финансовых результатах за 2024г. были рассчитаны курсовые разницы:

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

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:

- прочие доходы от продажи объектов основных средств в сумме 27 684 тыс. руб.

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 31.12.2025г.:

1 EUR – 92,0938 руб. (на 31.12.2024г. – 106.1028руб.);

1 USD – 78,2267 руб. (на 31.12.2024 г – 101.6797 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.

3.13 Расчеты по налогу на прибыль

Сумма убытка, отраженная в налоговой декларации за отчетный год, составила 7 805 тыс. руб. (в 2024 году сумма убытка 267 605 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 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	(16 319)	(268 178)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 079	53 636
Постоянный налоговый расход / доход	(2 128)	(115)
Изменение отложенных налоговых активов	отложенный налоговый актив по налоговому убытку не признается в сумме (1 951)	отложенный налоговый актив по налоговому убытку не признается в сумме (53 521)
Отложенное налоговое обязательство	-	574
Текущий налог на прибыль	0	0

4. Иная информация

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату существенные условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Информация по сегментам не раскрывается

Поступления бюджетных средств в 2025 году отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2025 году, не было.

Обеспечение выданных и полученных Обществом обязательств и платежей в 2025 г. – отсутствует.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025г. отсутствовали.

5. 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/2024/new/Epiroc%20Annual%20and%20Sustainability%20Report%202024.pdf>

Операции с Операции с компаниями группы Эпирок, в 2024-2025 годах не осуществлялись.

ДИВИДЕНДЫ

В 2024–2025 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 2025 и 2024 составила:

Кондратьев Д. В.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
Доходы, с НДС	15 215	14 971
Страховые взносы	2 708	2 592
Оплата добровольного медицинского страхования	114	169
Итого	18 037	17 732

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не выплачивалось.

Вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.

Генеральный директор ООО «Эпирок Рус»

Кондратьев Д.В.

15 марта 2026 г.

