

ПОЯСНЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО "ЭК Эталон"

за 2021 год

В настоящих пояснениях приводятся дополнительные сведения, не представленные в других отчетах и пояснениях бухгалтерской отчетности, раскрытие которых предусмотрено законодательством Российской Федерации

Бухгалтерская отчетность (ПБУ 4/99)

Годовая бухгалтерская отчетность АО "ЭК Эталон" за 2021 год сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации.

Представленная годовая бухгалтерская отчетность заменяет годовую бухгалтерскую отчетность за 2021 год, подписанную 31 марта 2022 года, в связи с исправлением ошибок, выявленных после ее составления, до утверждения участниками, а так же в связи с ее дополнением приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчетом об изменениях капитала, отчетом о движении денежных средств, пояснениями.

Наименование организации:

Акционерное общество "Энергетическая компания" (АО "ЭК Эталон" - сокращенное наименование).

ИНН

0716002859.

Юридический адрес организации:

Кабардино-Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Гагарина, 14.

Адрес страницы в сети интернет:

<http://ao-esk.ru/>

Основные виды деятельности:

Торговля электроэнергией.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа: Жангоразов Мухамет Султанович (генеральный директор).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

31 человек.

Аффилированные лица:

ООО "ЕРКЦ" г. Прохладный - лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества (доля в уставном капитале составляет 86,38%);

Жангоразов М. С. - лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа, а также является членом совета директоров;

Шевцов А. Н. - лицо является членом совета директоров;

Егожев Р.А. - лицо является членом совета директоров;

Герлиц А.А.. - лицо является членом совета директоров;

Зайцев Р. С. - лицо является членом совета директоров.
ООО "АРЭП" - лицо принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО "ЭК Эталон".

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, номинальная стоимость акций:

Количество выпущенных акций - 1373 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 2000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 2746000 рублей.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных:

Отсутствуют.

Прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию за 2021 год:

Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. = (13102)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт. = 1373

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, тыс. руб. = (9,54)

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности:

Не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

Отсутствуют.

Информация об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой:

За отчетный период выручка от энергосбытовой деятельности составила 378967 тыс. руб.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.	Географический рынок сбыта (деятельности)
Выручка от энергосбытовой деятельности	378967	Кабардино-Балкарская Республика – 87,6%, иные субъекты 12,4%

Состав прочих доходов:

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6666
Судебные доходы	380

Штрафы, пени, неустойки	1231
Прочее	39591
ИТОГО прочие доходы	47868

Состав прочих расходов:

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.
Проценты к уплате	641
Резерв по сомнительным долгам	8893
Банковские услуги	552
Судебные расходы	1587
Членские взносы	2124
Штрафы, пени, неустойки	7181
Прочее	4587
ИТОГО прочие расходы	25565

Выданные обеспечения обязательств и платежей организации:

На конец отчетного периода отсутствуют.

Полученные обеспечения обязательств и платежей организации:

На конец отчетного периода отсутствуют.

Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет АО "ЭК Эталон" ведется бухгалтерской службой – структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером, с применением программы "1С: Предприятие".

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов и товаров осуществляется без использования счетов 15 и 16.

Способ списания МПЗ – по средней себестоимости.

Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:

Отсутствуют.

Изменение учетной политики:

В учетную политику АО "ЭК Эталон" на 2021 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" (отражаются перспективно).

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" не оказали существенного влияния на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения.

Указанные обстоятельства отсутствуют.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение:

Отсутствует.

Связанные стороны (ПБУ 11/2008)

Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанная сторона	Характер отношений	Период признания в отчетном году	Виды и объем операций	Незавершенные операции, условия, сроки и форма их завершения	Резерв сомнительных долгов, списанные долги
1. Контролирующие лица					
1.1. Основное хозяйственное общество					
ООО "ЕРКЦ" г. Прохладный	Связанная сторона владеет 86,38% голосующих акций Общества	01.01-31.12	Связанной стороной оказано агентских услуг на сумму 5948 тыс. руб. Связанной стороне уплачено 7347 тыс. руб.	-	-
1.2 Другие лица					
Отсутствуют	-	-	-	-	-
2. Лица, оказывающие значительное влияние					
2.1. Преобладающие хозяйственные общества					
Отсутствуют	-	-	-	-	-
2.2. Основной управленческий персонал					
Жангоразов М. С.	Лицо является членом Совета директоров Общества, генеральным директором Общества	01.01-31.12	Связанной стороной возвращен займ на сумму 240 тыс. руб. Связанной стороне выплачено вознаграждение за осуществление должностных обязанностей по трудовому договору в сумме 1490,4 тыс. руб.	Задолженность связанной стороны по займу в размере 140 тыс. руб. Расчеты со связанной стороной могут осуществляться в безналичном порядке (наличными деньгами) на условиях и в соответствии со сроками, предусмотренными договорами, задолженность не	-

				является просроченной	
Шевцов А. Н.	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-31.12	-	-	-
Егожев Р.А.	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-31.12	Связанной стороне предоставлен займ на сумму 150 тыс. руб. Связанной стороне выплачено вознаграждение за осуществление должностных обязанностей по трудовому договору в сумме 451 тыс. руб.	Задолженность связанной стороны по займу в размере 150 тыс. руб. Расчеты со связанной стороной могут осуществляться в безналичном порядке (наличными деньгами) на условиях и в соответствии со сроками, предусмотренными договорами, задолженность не является просроченной	
Герлиц А.А.	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-31.12	Связанной стороне выплачено вознаграждение за осуществление должностных обязанностей по трудовому договору в сумме 506 тыс. руб.	-	-
Зайцев Р. С.	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-31.12	Связанной стороне выплачено вознаграждение за осуществление должностных обязанностей по трудовому договору в сумме 700 тыс. руб.	Задолженность связанной стороны по займу в размере 300 тыс. руб. Расчеты со связанной стороной могут осуществляться в безналичном порядке (наличными деньгами) на условиях и в соответствии со сроками, предусмотренными договорами, задолженность не является просроченной	
2.3. Участники совместной деятельности					
Отсутствуют	-	-	-	-	-
2.4 Другие лица					
Отсутствуют	-	-	-	-	-
3. Контролируемые лица					
3.1. Дочерние хозяйственные общества					
Отсутствуют	-	-	-	-	-
3.2. Другие лица					

Отсутствуют	-	-	-	-	-
4. Лица, на которые оказывается значительное влияние					
4.1. Зависимые хозяйственные общества					
Отсутствуют	-	-	-	-	-
4.2. Другие лица					
Отсутствуют	-	-	-	-	-
5. Лица, контролируемые либо на которых оказывается значительное влияние контролирующим лицом, либо лицом, оказывающим значительное влияние					
ООО "АРЭП"	Егожев Р.А. является генеральным директором, участником связанной стороны с долей 50%, Герлиц А.А. является участником связанной стороны с долей 50%	01.01-31.12	-	-	-
6. Бенефициарные владельцы					
Темукуев Т. Б.	Лицо является единственным участником ООО "ЕРКЦ" г. Прохладный, владеющей 86,38% акций Общества	01.01-31.12	Связанной стороной предоставлен займ на сумму 3850 тыс. руб. Связанной стороне возвращен займ в сумме 300 тыс. руб., уплачены проценты по займу в сумме 533 тыс. руб.	Задолженность связанной стороне по займу в размере 7300 тыс. руб., по процентам по займу в размере 318 тыс. руб. Расчеты со связанной стороной могут осуществляться в безналичном порядке (наличными деньгами) на условиях и в соответствии со сроками, предусмотренными договорами, задолженность не является просроченной	-

Виды и размеры вознаграждений основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения		Долгосрочные вознаграждения	
	Вид	Сумма, включая страховые взносы, тыс. руб.	Вид	Сумма, включая страховые взносы, тыс. руб.
Члены совета директоров	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Члены правления	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

Генеральный директор, заместители, сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества	Оплата труда	4131	Отсутствуют	Отсутствуют
--	--------------	------	-------------	-------------

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

Реорганизация организации

Решение о реорганизации в отчетном периоде не принималось.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись.

По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

Основные средства (ПБУ 6/01)

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (утв. постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.).

Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Указанные договоры не заключались.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

Земельные участки.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств:

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Обществом были выявлены и исправлены в бухгалтерской отчетности за 2021 г., подписанной 31.03.2021 г. искажения, связанные с неверным отражением ряда показателей в связи с произошедшими техническими ошибками:

- в бухгалтерском балансе:

Код, наименование показателя	Значение, тыс. руб. (отчетность от 31.03.2022 года)			Значение, тыс. руб. (текущая отчетность)			Корректировка, тыс. руб.		
	2021 год	2020 год	2019 год	2021 год	2020 год	2019 год	2021 год	2020 год	2019 год
1110 "Нематериальные активы"	130	130	130	152	130	130	22	-	-
1150 "Основные средства"	15707	12368	9649	16011	12368	9649	304	-	-
1180 "Отложенные налоговые активы"	4722	2554	2597	490	2554	2597	(4232)	-	-
1210 "Запасы"	936	5422	995	326	5422	995	(610)	-	-
1220 "Налог на добавленную стоимость"	18	-	242	-	-	242	(18)	-	-
1230 "Дебиторская задолженность"	91961	88665	72797	88976	88665	72797	(2985)	-	-
1260 "Прочие оборотные активы"	121	745	259	134	745	259	13	-	-
1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	(26473)	(17822)	(6995)	(30924)	(17822)	(6995)	(4451)	-	-
1420 "Отложенные налоговые обязательства"	200	139	97	204	139	97	4	-	-
1520 "Кредиторская задолженность"	136858	125470	95556	133595	125470	95556	(3263)	-	-

- в отчете о финансовых результатах:

Код, наименование показателя	Значение, тыс. руб. (отчетность от 31.03.2022 года)		Значение, тыс. руб. (текущая отчетность)		Корректировка, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
2120 "Себестоимость продаж"	(207040)	(202037)	(207069)	(202037)	(29)	-
2100 "Валовая прибыль (убыток)"	171927	190763	171898	190763	(29)	-
2220 "Управленческие расходы"	(40151)	(34624)	(40046)	(34624)	105	-
2200 "Прибыль (убыток) от продаж"	(32711)	(11494)	(32635)	(11494)	76	-
2340 "Прочие доходы"	69709	42265	47868	42265	(21841)	-
2350 "Прочие расходы"	(43624)	(40526)	(25565)	(40526)	18059	-
2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения"	(7267)	(10227)	(10973)	(10227)	(3706)	-
2410 "Налог на прибыль"	1469	(93)	(2129)	(93)	(3598)	-
2412 "Отложенный налог на прибыль"	1480	(93)	(2129)	(93)	(3609)	-
2460 "Прочее"	(11)	(507)	-	(507)	11	-
2400 "Чистая прибыль (убыток)"	(5809)	(10827)	(13102)	(10827)	(7293)	-
2500 "Совокупный финансовый результат периода"	(5809)	(10827)	(13102)	(10827)	(7293)	-
2900 "Базовая прибыль (убыток) на акцию"	(4)	(8)	(10)	(8)	(6)	-

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02)

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не осуществлялись.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011)

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялись.

Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования:

Дисконтированная стоимость финансовых вложений не определяется.

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Способы учета запасов, предназначенных для управленческих нужд:

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение)

Восстановление ранее созданного резерва не производилось.

Способы расчета себестоимости запасов:

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости запасов производится путем деления их общей себестоимости на количество в сумме на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов:

Способы расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не изменялись.

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи началом применения ФСБУ 5/2019 (ретроспективный либо перспективный) (для бухгалтерской отчетности за 2021 год):

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Предварительная оплата (авансы), задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

На конец отчетного года авансы, задатки на приобретение запасов отсутствуют.

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершенные на отчетную дату, отсутствуют.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определена исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневного заработка, а также сумм страховых взносов во внебюджетные фонды. Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты):

Приведенная стоимость оценочного обязательства не рассчитывается.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства:

В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника может отклониться от графика отпусков, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.19 ПБУ 8/2010:

Отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Руководством на отчетную дату проведена проверка обоснованности суждений, лежащих в основе оценочных значений: сроков полезного использования активов, величины резервов, оценочных обязательств, возможности получения и утраты экономических выгод и т.д., сделанных при их признании и последующем изменении. Проверка проводилась на предмет соответствие этих суждений обстоятельствам хозяйственной жизни, сложившимся на отчетную дату, и имеющейся на эту дату информации. В результате принятые оценочные значения признаны обоснованными, за исключением обстоятельств, указанных в настоящем разделе пояснений.

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Отсутствует.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию:

Отсутствует.

Доходы организации (ПБУ 9/99)

Порядок признания выручки:

Методом начисления.

Порядок признания выручки в случаях, предусмотренных п.п. 6.1-6.4 ПБУ 9/99:

Указанные случаи отсутствуют.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности:

Выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам):

Указанная выручка отсутствует.

Расходы организации (ПБУ 10/99)

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи".

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	за отчетный период	за прошлый аналогичный период	
Проценты к уплате	641	472	169
Резерв по сомнительным долгам	8893	25216	(-) 16323
Банковские услуги	552	451	101
Судебные расходы	1587	1145	442
Членские взносы	2124	2048	76
Штрафы, пени, неустойки	7181	5426	1755
Прочее	4587	6240	(-) 1653
ИТОГО прочие расходы	25565	40998	(-) 15433
Коммерческие расходы	164487	167633	(-) 3146
Управленческие расходы	40046	34624	5422
ИТОГО расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости	230098	243255	(-) 13157

Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

Наличие и изменение величины обязательств по займам (кредитам):

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	на конец отчетного периода	на конец прошлого аналогичного периода	
Краткосрочный займ	7300	3750	3550
Проценты по краткосрочному займу	318	210	108
ИТОГО обязательства по займам (кредитам)	7618	3960	3658

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

Отсутствуют.

Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы:

Отсутствуют.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций:

Отсутствуют.

Сроки погашения займов (кредитов):

До 1 года – 7300 тыс. руб.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора):

Отсутствуют.

Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

АО "ЭК Эталон" не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном периоде не принималось.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Отложенный налог на прибыль, условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Ставка налога на прибыль составляет 20 %, в том числе в федеральный бюджет 3%, в бюджет субъекта Российской Федерации 17%.

Текущий налог на прибыль за 2021 год отсутствует.

Условный доход составил 2195 тыс. руб.;

Изменение отложенного налога на прибыль составило - 2129 тыс. руб.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Изменения отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства:

Отсутствуют.

Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

В отчете о движении денежных средств Общество представляет свернуто:

- взаимно обусловленные денежные потоки по расчетным и специальным счетам в банках, а также кассовым операциям;
- НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства на отчетную дату.

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по их использованию (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков):

Отсутствуют.

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Отсутствуют.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения:

Отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений:

Отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам":

ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения обязательств по договору с использованием аккредитива:

Отсутствуют.

В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет - причины и суммы незачисленных средств:

Отсутствуют.

Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

Государственная помощь АО "ЭК Эталон" в отчетном периоде не предоставлялась.

События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Существенные события после отчетной даты, независимо от их характера (положительного либо отрицательного), свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

В конце февраля 2022 года рядом стран в отношении Российской Федерации, отдельных ее органов государственной власти, государственных органов, организаций и физических лиц введены ограничения на предоставление денежных средств, приобретение и продажу отдельных видов товаров (работ, услуг), транспортное сообщение и некоторые другие в связи с проведением специальной военной операции на Украине. В ответ в отношении этих стран и связанных с ними субъектов Российская Федерация ввела аналогичные и другие ограничения.

Указанная ситуация привела к повышению финансовых и валютных рисков, процентных ставок, рисков прекращения, нарушения или увеличения сроков поставки отдельных товаров (работ, услуг).

Указанные обстоятельства не оказывают непосредственного существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества, поскольку в отношении него, его собственников и руководства, основных покупателей и поставщиков ограничения не введены, оно не привлекает процентного внешнего финансирования в виде кредитов, не осуществляет внешнеэкономической деятельности, операций в иностранной валюте и не использует значительные объемы товаров (работ, услуг), производимых в странах, которые ввели ограничения. Однако в случае длительного воздействия, они могут оказать такое влияние через ухудшение макроэкономической ситуации и финансового положения основных поставщиков и покупателей. В то же время вероятность его возникновения и степень воздействия в настоящее время не могут быть надежно оценены ввиду значительной неопределенности.

В результате корректировка активов, капитала, обязательств, доходов и расходов АО "ЭК Эталон" за 2021 год в связи с указанными событиями не требуется.

Непрерывность деятельности

Руководством на отчетную дату дана оценка возможности АО "ЭК Эталон" непрерывно продолжать свою деятельность. В результате установлено, что величина чистых активов АО "ЭК Эталон" на 31 декабря 2021 года имеет отрицательное значение, а его текущие обязательства превышают балансовую стоимость оборотных средств. Кроме того, в отчетном году на территории деятельности Общества и его контрагентов сохранялась сложная эпидемиологическая ситуация в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, а в конце февраля 2022 года рядом стран и Российской Федерацией введены взаимные ограничения в отношении отдельных органов государственной власти, организаций и физических лиц в связи с проведением специальной военной операцией на Украине.

Указанные обстоятельства в совокупности могут обуславливать сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества при составлении годовой бухгалтерской отчетности или существенную неопределенность в непрерывности его деятельности.

Руководство Общества оценивает, что обстоятельства связанные с сохранением в отчетном периоде сложной эпидемиологической ситуацией из-за распространения коронавирусной инфекции COVID-19 не оказали существенного влияние на условия деятельности Общества: отрасль осуществления деятельности АО "ЭК Эталон" и основных контрагентов не была отнесена к отраслям экономики, определенным как

наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в связи с чем ни деятельность Общества, ни основных контрагентов существенно ограничена либо приостановлена не была, в результате активы использовались в запланированном порядке, обязательства исполнялись в соответствии с их условиями, поступление и расходование денежных средств производилось в установленные сроки.

Руководство Общества оценивает, что степень возможного влияния в обозримом будущем введенных в конце февраля 2022 года рядом стран и Российской Федерацией взаимных ограничений в отношении отдельных органов государственной власти, организаций и физических лиц в связи с проведением специальной военной операции на Украине на момент составления настоящей годовой бухгалтерской отчетности не может быть надежно оценена, ввиду значительной неопределенности. Вместе с тем явного непосредственного существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств АО "ЭК Эталон" не прослеживается, в том числе и в связи с тем, что ни в отношении Общества, ни в отношении его собственников и руководства, основных контрагентов ограничения не введены, Общество не привлекает внешнего финансирования в виде кредитов, не осуществляет внешнеэкономической деятельности, операций в иностранной валюте и не использует значительные объемы товаров (работ, услуг), производимых в странах, которые ввели ограничения.

Руководство Общества оценивает, что отрицательное значение величины чистых активов не влечет юридически обязательного ограничения либо прекращения деятельности АО "ЭК Эталон", в связи с чем обстоятельства отсутствия чистых активов, могут обуславливать лишь сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества при составлении годовой бухгалтерской отчетности, но не могут быть и не являются вынуждающим обстоятельством к прекращению, либо сокращению деятельности Общества. К тому же, руководство Общества оценивает, что сложившаяся ситуация с отрицательной величиной чистых активов на конец отчетного периода обусловлена преимущественно признанным резервом по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 26070 тыс. руб., в том числе по ООО "Риал" в размере 18151 тыс. руб., при этом предполагается, что в течение 2022 года ООО "Риал" будет полностью возвращен долг, что существенно в положительную сторону отразится на величине чистых активов.

В отношении обстоятельств превышения текущих обязательств над балансовой стоимостью оборотных средств, руководство Общества оценило, что на момент составления годовой бухгалтерской отчетности требования о досрочном прекращении обязательств, о ликвидации АО "ЭК Эталон" не предъявлены, и по мнению руководства Общества, не будут предъявлены в обозримом будущем. Руководство общества так же оценивает, что имеющаяся кредиторская задолженность не является просроченной, а задолженность по займам приходится на задолженность перед бенефициарным владельцем, погашение которой может быть при необходимости продлено. Кроме того, руководство работает над повышением рентабельности деятельности Общества в 2022 году путем разработки ряда мероприятий по уменьшению издержек в рамках текущей деятельности, по увеличению объемов продаж и увеличению количества контрагентов, а так же за счет расширения масштабов деятельности Общества путем увеличения географических рынков сбыта. Поэтому недостаточность имущества Общества для погашения всех обязательств не требует открытия дела о несостоятельности (банкротстве) и не влечет прекращения его деятельности в обозримом будущем.

В результате по оценке руководства АО "ЭК Эталон" допущение непрерывности деятельности Общества при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год признано правомерным и обоснованным, существенная неопределенность в непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности АО "ЭК Эталон", которое предполагает непрерывное использование активов, своевременное исполнение обязательств, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения либо прекращения в обозримом будущем.

Генеральный директор

"23" июня 2022 г.



М. С. Жангоразов