

ПОЯСНЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО "ЭК Эталон"

за 2022 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 2022 год сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации.

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://etalon@etalon.energy/>

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 25,93%);

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;

Ульбашева С.М. - 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 2022 год:

Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. = 25492

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт. = 1373

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, тыс. руб. = 18,5

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 415771 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	415771	Кабардино-Балкарская Республика – 84,6%, иные субъекты 15,4%

Состав прочих доходов:

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	34915
Судебные доходы	646
Штрафы, пени, неустойки	11098
Прочее	36135
ИТОГО прочие доходы	82794

Состав прочих расходов:

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.
Проценты к уплате	595
Резерв по сомнительным долгам	19318
Банковские услуги	663
Судебные расходы	324
Членские взносы	2373
Штрафы, пени, неустойки	7382
Прочее	2580
ИТОГО прочие расходы	33235

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 2022 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 25,9% голосующих акций Общества	01.01-31.12	Связанной стороной оказано агентских услуг на сумму 8006 тыс. руб. Связанной стороне уплачено 8006 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 140 тыс. руб. Связанной стороне выплачено вознаграждение за осуществление должностных обязанностей по трудовому договору в сумме 1959,1 тыс. руб.	Задолженность связанной стороны по займу в размере 0 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	01.01-31.12	-	-	-

	директоров Общества				
Егожев Р.А.	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-31.12	Связанной стороне выплачено вознаграждение за осуществление должностных обязанностей по трудовому договору в сумме 655 тыс. руб.	Задолженность связанной стороны по займу в размере 100 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 572 тыс. руб.	-	-
Ульбашева С.М.	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-31.12	Связанной стороне выплачено вознаграждение за осуществление должностных обязанностей по договору ГПХ в сумме 110 тыс. руб.		
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 "АР"П"	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 110 тыс. руб. Связанной стороне возвращен займ в сумме 4862,5 тыс. руб., уплачены проценты по займу в сумме 897 тыс. руб.	Задолженность связанной стороне по займу в размере 2547,5 тыс. руб., по процентам по займу в размере 15 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	Оплата труда	5745	Отсутствуют	Отсутствуют

контроля над деятельностью Общества				
--	--	--	--	--

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.

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	595	641	(-) 46
Резерв по сомнительным долгам	19318	8893	10425
Банковские услуги	663	552	111
Судебные расходы	324	1587	(-) 1263
Членские взносы	2373	2124	249
Штрафы, пени, неустойки	7382	7181	201
Прочее	2580	4587	(-) 2007
ИТОГО прочие расходы	33235	25565	7670
Коммерческие расходы	168428	164487	3941
Управленческие расходы	44281	40046	4235
ИТОГО расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости	245944	230098	15846

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	2547	7300	(-) 4753
Проценты по краткосрочному займу	15	318	(-) 303
ИТОГО обязательства по займам (кредитам)	2562	7618	(-)5056

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 – 2547 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 2022 год составил 3240 тыс.руб.

Изменение отложенного налога на прибыль составило - 2981 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)

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 течение 2022 года, а также в начале 2023 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 Российской Федерации 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 2022 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 2022 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.

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 2023 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 2022 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

"31" марта 2023



М. С. Жангоразов