

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

АО "ЭК ЭТАЛОН"

за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. Концепция бухгалтерской отчетности	3
1.2. Существенность	3
1.3. Основные виды экономической деятельности	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	3
2.1. Правила учетной политики	3
2.2. Принципы формирования учетной политики.....	4
2.3. Требования учетной политики.....	4
2.4. Формирование учетной политики.....	5
2.5. Изменение учетной политики	5
2.6. Нематериальные активы	5
2.7. Основные средства, инвестиционная недвижимость	6
2.8. Капитальные вложения.....	7
2.9. Объекты учета расчетов по налогу на прибыль	8
2.10. Запасы.....	9
2.11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	9
2.12. Финансовые вложения	9
2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность	10
2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
2.15. Капитал.....	11
2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	12
2.17. Доходы и расходы	13
2.18. Изменение оценочных значений	14
2.19. Связанные стороны	14
2.20. Непрерывность деятельности.....	14
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	15
3.1. Нематериальные активы.....	15
3.2. Основные средства	17
3.3. Капитальные вложения.....	19
3.4. Права пользования активами и обязательства по аренде	19
3.5. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	20
3.6. Запасы.....	21
3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	21
3.8. Финансовые вложения	21
3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность	21
3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	22
3.11. Капитал.....	22
3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	22
4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	23
4.1. Выручка	23
4.2. Себестоимость продаж, коммерческие, управленческие расходы	23
4.3. Проценты к получению и к уплате	24
4.4. Прочие доходы и расходы.....	24
4.5. Прибыль (убыток) на акцию (долю, пай).....	25
5. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	25
5.1. Уставный капитал.....	25
6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	26
7. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	27
8. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	28
9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
9.1. Оценка.....	28
9.2. Существенные обстоятельства	28
9.3. Допущение непрерывности деятельности.....	29
9.4. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности.....	29

1. Общие положения

1.1. Концепция бухгалтерской отчетности

- 1.1.1. Годовая бухгалтерская отчетность АО «ЭК ЭТАЛОН» (далее, также – АО «ЭК ЭТАЛОН») составлена в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами и соответствующим им другими правилами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации. п. 45 ФСБУ 4/2023
- 1.1.2. Представленная годовая бухгалтерская отчетность заменяет годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год, подписанную "31"марта 2026 года, в связи с исправлением ошибок в бухгалтерском учете основных средств, неполноты раскрытия информации об учетной политике, связанных сторонах, выявленных после ее составления, до утверждения участниками. п. п. 7, 8 ПБУ 22/2010
- 1.1.3. Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности АО «ЭК ЭТАЛОН», отсутствия у него намерений и (или) необходимости ликвидации либо прекращения деятельности п. 5 ПБУ 1/2008, п. 45 ФСБУ 4/2023, п. п. 25, 26 МСФО (IAS) 1

1.2. Существенность

- 1.2.1. В годовой бухгалтерской отчетности приведены показатели и информация, предусмотренные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в качестве обязательных независимо от их существенности, а предусмотренные другими федеральными стандартами бухгалтерского учета - в случае их существенности. п. 10 ФСБУ 4/2023
- 1.2.2. В отчетах годовой бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, превышающий 25% от величины группы показателей, к которой он относится, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 10% от такой величины. п. 10 ФСБУ 4/2023
- 1.2.3. Показатели и информация раскрываются в годовой бухгалтерской отчетности независимо от величины в случае их важности для понимания финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств АО «ЭК ЭТАЛОН», непрерывности его деятельности и принятия по результатам этого экономических решений. Признание показателей и информации существенными основывается на профессиональном суждении. п. 10 ФСБУ 4/2023

1.3. Основные виды экономической деятельности

- 1.3.1. АО "ЭК ЭТАЛОН" осуществляет следующие виды экономической деятельности: подп. "а" п. 46 ФСБУ 4/2023

№ п/п	ОКВЭД	Наименование	Основной/дополнительный
1	35.14	Торговля электроэнергией	основной

2. Учетная политика

2.1. Правила учетной политики

- 2.1.1. Учетная политика АО «ЭК ЭТАЛОН» сформирована путем выбора способов бухгалтерского учета, других решений, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, федеральными стандартами бухгалтерского учета и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами. ч. 3 ст. 8 ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 7 ПБУ 1/2008
- 2.1.2. Правила бухгалтерского учета, не предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета, в отношении объектов бухгалтерского учета, информации о которых является существенной, определены путем последовательного применения международных стандартов финансовой отчетности, положений федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, рекомендаций в области бухгалтерского учета. п. 7.1 ПБУ 1/2008
- 2.1.3. Правила бухгалтерского учета, не предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета, в отношении объектов бухгалтерского учета, информация о которых не является существенной, определены исходя из требования рациональности с учетом международных стандартов финансовой отчетности, положений федеральных и (или) п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008

отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, рекомендаций в области бухгалтерского учета.

2.1.4. Правила бухгалтерского учета, не предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета и не соответствующие международным стандартам финансовой отчетности, положениям федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, рекомендациям в области бухгалтерского учета определены при соблюдении следующих условий:

п. 7.3 ПБУ
1/2008

- случай их введения является исключительным;
- применение стандартных подходов к определению способов бухгалтерского учета приводит к недостоверности информации в бухгалтерской отчетности;
- определены обстоятельства, препятствующие формированию достоверной информации в бухгалтерской отчетности;
- выбранный способ бухгалтерского учета позволяет устранить недостоверность информации в бухгалтерской отчетности;
- выбранный способ бухгалтерского учета не приводит к возникновению недостоверности бухгалтерской отчетности по другим причинам;

2.1.5. Информация об отступлении от стандартных подходов к определению способов бухгалтерского учета (при его наличии) и о выбранном способе бухгалтерского учета раскрыта при описании учетной политики бухгалтерского учета отдельных видов активов, обязательств и других объектов бухгалтерского учета

2.2. Принципы формирования учетной политики

2.2.1. Учетная политика АО «ЭК ЭТАЛОН» сформирована исходя из следующего:

п. 5ПБУ
1/2008

- имущественной обособленности активов, капитала, обязательств, доходов и расходов, фактов хозяйственной жизни АО «ЭК ЭТАЛОН» от активов и обязательств его участников и других лиц (допущение имущественной обособленности), которая предполагает обособленный бухгалтерский учет этих объектов независимо от их юридической, экономической, организационной либо иной связи с этими лицами по форме, существу либо основаниям. В случае, когда объект бухгалтерского учета принадлежит Предприятию совместно с другим лицом либо не может быть определенно отнесен к Предприятию, либо другому лицу он учитывается в только части, которая может быть отнесена к Предприятию;
- непрерывности деятельности АО «ЭК ЭТАЛОН»: отсутствия у него намерений или необходимости ликвидации, банкротства, прекращения или существенного сокращения деятельности, при которых имущество не будет использоваться, а обязательства не будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Правила бухгалтерского учета в обстоятельствах, не отвечающих указанным условиям, определяются отдельными документами по учетной политике, принимаемыми при их возникновении;
- бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни в периоде их возникновения независимо от связанного с ними движения денежных средств (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни);
- применения учетной политики последовательно от одного отчетного периода к другому без необоснованных изменений (допущение последовательности применения учетной политики)

2.3. Требования учетной политики

2.3.1. Учетная политика сформирована с учетом следующих требований:

п. 6ПБУ
1/2008

- полноты бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты), без пропусков и изъятий;
- своевременности бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни (требование своевременности), в периоде их возникновения;
- рациональности бухгалтерского учета, при которой затраты на формирование информации в бухгалтерском учете не превышают ее полезности (ценности), исходя из условий и масштабов деятельности (требование рациональности);
- тождества данных аналитического и синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- приоритета признания расходов и обязательств над доходами и активами в случаях, когда

объекты бухгалтерского учета не могут быть определенно квалифицированы;
- приоритета экономического содержания фактов хозяйственной жизни перед их юридической формой при отражении в бухгалтерском учете (требование приоритета содержания перед формой)

2.4. Формирование учетной политики

2.4.1. Учетная политика АО «ЭК ЭТАЛОН» сформирована независимо от учетной политики аффилированных лиц, связанных сторон, других лиц.

п. 5.1 ПБУ
1/2008

2.5. Изменение учетной политики

2.5.1. С 1 января отчетного года АО «ЭК ЭТАЛОН» применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный приказом Минфина России от 04.10.23 № 157н, введенный, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. В этой связи с им были внесены изменения в учетную политику, касающиеся формы, содержания и порядка составления бухгалтерской отчетности. Порядок отражения последствий введения ФСБУ 4/2023 нормативными правовыми актами не определен. Однако в целях сопоставимости данных бухгалтерской отчетности приведенные в ней сравнительные показатели и информация были приведены в соответствие с новым порядком их представления и раскрытия.

п.16, 21
ПБУ
1/2008

2.5.2. В отчетном периоде АО "ЭК Эталон" утратило право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности. Ввиду этого Предприятием было признано оценочное обязательство по отпускам. Соответствующие изменения были внесены в учетную политику. Указанное решение оказало существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года и сравнительных отчетных лет, поэтому его последствия отражены в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Последствия изменения учетной политики

тыс. руб.

Изменение	Показатель	31.12.24		31.12.23	
		До	После	До	После
Оценочное обязательство по отпускам работников	Оценочные обязательства	-	1173	-	1126
	Нераспределенная прибыль	18699	18652	12950	11824

2.6. Нематериальные активы

ФСБУ
14/2022

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, порядок определения сроков полезного использования	В соответствии с ФСБУ 14/2022
2	Принятые сроки полезного использования	См. таблицу "Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения" подраздела "Нематериальные активы" раздела "Бухгалтерский баланс"
3	Лимит стоимости активов, признаваемых нематериальными активами	100 тыс. руб., активы, отвечающие критериям нематериальных активов, стоимостью менее установленного лимита, учитываются в качестве расходов периода, в котором завершены капитальные вложения в них
4	Группы	Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; Нематериальные активы, используемые для управленческих нужд (корпоративные).
5	Виды	Программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; товарные знаки и знаки обслуживания
6	Оценка после признания	См. таблицу "Способы оценки нематериальных активов" подраздела "Нематериальные активы" раздела "Бухгалтерский баланс"
7	Способы переоценки (порядок пересчета стоимости, списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль)	Переоценка производится на конец каждого отчетного года независимым оценщиком, накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль по мере

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

		выбытия объектов, по которым она учтена
8	Способы амортизации	См. таблицу "Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения" подраздела "Нематериальные активы" раздела "Бухгалтерский баланс"
9	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований для признания или списания нематериального актива
10	Не амортизируемые объекты	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования
11	Ликвидационная стоимость	Считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность покупки другим лицом нематериального актива в конце срока полезного использования; существует активный рынок или будет существовать в конце срока его полезного использования
12	Инвентаризация	Проводится один раз в год, не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря календарного года
13	Проверка элементов амортизации	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
14	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
15	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 14/2022	Отсутствуют
16	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов

2.7. Основные средства, инвестиционная недвижимость

ФСБУ
6/2020

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, порядок определения сроков полезного использования	В соответствии с ФСБУ 6/2020
2	Сроки полезного использования	См. таблицу "Элементы амортизации основных средств и их изменения" подраздела "Основные средства" раздела "Бухгалтерский баланс"
3	Лимит стоимости активов, признаваемых основными средствами	100 тыс. руб., активы, отвечающие критериям основных средств, стоимостью менее установленного лимита, учитываются в качестве расходов в периоде завершения капитальных вложений в них
4	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды	Признаются по зданиям и сооружениям при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб., по остальным видам основных средств отсутствуют либо малозначительны
5	Группы	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные); Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Инвестиционная недвижимость; Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам)
6	Виды	Земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь
7	Оценка после признания	См. таблицу "Способы оценки основных средств"
8	Способы переоценки (периодичность, порядок пересчета стоимости, списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль)	Переоценка основных средств не производится
9	Существенность затрат на восстановление для	5% первоначальной стоимости объекта, не менее 100

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

	учета в качестве отдельного инвентарного объекта	тыс. руб.
10	Способы амортизации	См. раздел "Элементы амортизации и их изменения" подраздела "Основные средства" раздела "Бухгалтерский баланс"
11	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований
12	Не амортизируемые объекты	Земельные участки, объекты природопользования, инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости
13	Ликвидационная стоимость	Определяется по транспортным средствам, в отношении других видов основных средств получение существенных доходов от выбытия за вычетом расходов на него не ожидается либо не может быть определено
14	Инвентаризация	Проводится один раз в три года, не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря календарного года
15	Проверка элементов амортизации	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
16	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
17	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 6/2020	Отсутствуют

2.8. Капитальные вложения

ФСБУ
26/2020

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, оценка	В соответствии с ФСБУ 26/2020
2	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды	Определяются по капитальным вложениям в здания и сооружения и учитываются при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб. По остальным видам капитальных вложений оценочные обязательства не определяются, поскольку исходя из условий хозяйственной деятельности соответствующие им расходы не возникают либо малозначительны
3	Распределение затрат на капитальные вложения одновременно в несколько объектов	Пропорционально общей сумме капитальных вложений в объекты
4	Оценка полученных продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей	Определяется по стоимости аналогичных ценностей, но не выше суммы капитальных вложений
5	Группы	Приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Приобретение (образование, формирование) инвестиционной недвижимости; Приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Приобретение нематериальных активов; Создание нематериальных активов; Авансы на приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на строительство инвестиционной недвижимости; Авансы на приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Авансы на приобретение нематериальных активов; Авансы на создание нематериальных активов
6	Виды	Капитальные вложения в земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный

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

		инструмент и инвентарь, нематериальные активы, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	
7	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 26/2020	Отсутствуют	

2.9. Объекты учета расчетов по налогу на прибыль

ПБУ 18/02

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 18/02
2	Виды постоянных разниц	Суммы превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; Расходы на безвозмездную передачу товаров, работ, услуг, не учитываемые при налогообложении прибыли; Убыток, перенесенный на будущее, который не может быть принят в целях налогообложения ввиду истечения времени, установленного законодательством о налогах и сборах; Другие доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток), не учитываемые (полностью либо частично) при определении налогооблагаемой прибыли (убытка), либо формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток), не учитываемые (полностью или частично) при определении бухгалтерской прибыли (убытка)
3	Виды временных разниц	Доходы, расходы и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), возникшие в результате: - применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - применения разных способов формирования себестоимости, проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей; - признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов; - переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета; - применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств; - применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых за пользование кредитами, займами для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога в отчетном периоде, который будет принят в целях налогообложения в следующих отчетных периодах; - прочих подобных различий
4	Текущий налог на прибыль	Текущий налог на прибыль определен на основе данных бухгалтерского учета
5	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 18/02	Отсутствуют

2.10. Запасы

ФСБУ
5/2019

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ФСБУ 5/2019
2	Виды	Сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, готовая продукция, товары, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка и специальная одежда, тара и тарные материалы, материалы, переданные в переработку, запасы проданные, до момента признания выручки, объекты недвижимого имущества, приобретенные, созданные для продажи, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные, созданные для продажи
3	Оценка при признании	По фактической себестоимости; запасы, полученные безвозмездно, и по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами – по справедливой стоимости; продукция сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства – по фактической себестоимости, товары в розничной торговле – по фактической себестоимости
4	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды	Не признаются ввиду отсутствия либо незначительности расходов на утилизацию, в том числе в связи с получением доходов от продажи отходов
5	Оценка после признания	По наименьшей из величин на отчетную дату: фактической себестоимости либо чистой стоимости продажи
6	Чистая стоимость продажи	Предполагаемая цена продажи запасов в том виде, в котором обычно продаются они в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Запасы, отличные от готовой продукции и товаров, оцениваются как величина доли предполагаемой цены продажи готовой продукции, работ, услуг, в производстве которых они используются, либо по стоимости приобретения аналогичных запасов
7	Способ расчета себестоимости при отпуске, отгрузке, списании	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
8	Способы учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019
9	Инвентаризация	Проводится один раз в год, не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря календарного года
10	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
11	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 5/2019	Отсутствуют

2.11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

- 2.11.1. В качестве налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям учитывается налог на добавленную стоимость, предъявленный Предприятию при приобретении им товаров (работ, услуг), подлежащий налоговому вычету в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
- 2.11.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям принимается к бухгалтерскому учету в пределах сумм, указанных в счетах-фактурах либо универсальных передаточных документах поставщиков (подрядчиков, исполнителей и т.д.).

п. п. 7.1,
7.4 ПБУ
1/2008

п. п. 7.1,
7.4 ПБУ
1/2008

2.12. Финансовые вложения

ПБУ 19/02

№	Показатель	Значение
---	------------	----------

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

1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 19/02
2	Активы, не признаваемые финансовыми вложениями	К финансовым вложениям не относятся собственные долевые инструменты, выкупленные у участников для последующей перепродажи или аннулирования
3	Виды	Предоставленные процентные займы; Банковские вклады
4	Оценка при признании	По первоначальной стоимости
5	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость определяется по цене приобретения, если другие затраты на их получение не превышают 5% этой цены. В этом случае такие затраты признаются прочими расходами
5	Оценка после признания	По первоначальной стоимости
6	Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, по которым отсутствует текущая рыночная стоимость на отчетную дату	Отражаются по последней подтвержденной текущей рыночной стоимости
7	Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой	Учитывается в качестве прочих доходов либо прочих расходов
8	Долговые ценные бумаги, учтенные по первоначальной стоимости	В течение срока их обращения не переоцениваются
9	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, разницы учитываются в качестве прочих доходов либо прочих расходов
10	Себестоимость списываемых объектов	Определяется по стоимости каждой единицы выбывающего объекта. Стоимость списываемых ценных бумаг, учитываемых группой, определяется по средней стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение месяца
11	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 19/02	Отсутствуют

2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность

п. 7.1 ПБУ
1/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В качестве дебиторской и кредиторской задолженности учитываются все имеющие денежную оценку обязательства, если иное не предусмотрено федеральными стандартами бухгалтерского учета
2	Оценка при признании	Расчеты с дебиторами и кредиторами учитываются в суммах, указанных в первичных учетных документах, и признаваемых правильными. При наличии разногласий с дебиторами и кредиторами в отношении сумм дебиторской, кредиторской задолженности, до их урегулирования возникшая разница оценивается по правилам признания оценочных либо условных активов и обязательств
3	Расчеты с банками и бюджетом	Расчеты с банками и бюджетом отражаются на отчетную дату в согласованных (сверенных) с ними тождественных суммах
4	Проверка на обесценение	Проводится на каждую отчетную дату либо при возникновении обстоятельств, при которых возможно обесценение либо прекращение признания
5	Критерии обесценения дебиторской задолженности	Критериями обесценения дебиторской задолженности являются: - просрочка исполнения обязательства либо высокая вероятность его просрочки; - негативная кредитная история (неисполнение должником предыдущих обязательств, обязанности по обслуживанию долга (уплате процентов, пеней и т.д.), предоставлению информации, подписанию

		документов, судебные дела о взыскании долгов, исполнительные производства и т.д.); - неудовлетворительное финансовое положение должника; - несостоятельность (банкротство) должника; - другие обстоятельства, негативно влияющие на погашение задолженности
6	Группа кредитного риска и процент обесценения	Определяется на основе экспертных оценок

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

п. 7.1 ПБУ
1/2008,
ПБУ
23/2011

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В качестве денежных средств учитываются наличные, безналичные, цифровые денежные средства в рублях и в иностранной валюте, находящиеся в кассе, на расчетных и на других банковских счетах, на счетах цифровых денежных средств, предназначенных для переводов денежных средств, в процессе инкассации, перевода. В качестве денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные финансовые вложения, осуществляемые в целях управления свободными денежными средствами, предназначенными для урегулирования краткосрочных обязательств, которые легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости
2	Оценка при признании	Денежные средства учитываются по их номинальной величине. Проценты, доходы, другие экономические выгоды и расходы, связанные с наличием и движением денежных средств учитываются отдельно и их учетной оценки не изменяют. Денежные эквиваленты оцениваются по правилам оценки финансовых вложений
3	Классификации денежных потоков, не относящихся к денежным потокам от текущих, инвестиционных и финансовых операций	Денежные потоки, не относящиеся к денежным потокам от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицируются в качестве денежных потоков от текущих операций
4	Определения денежных потоков, подлежащих свернутому представлению	Свернутому представлению подлежат денежные потоки, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (поступления и платежи по посредническим договорам в интересах бенефициаров, косвенные налоги (в случае из уплаты), возмещение коммунальных услуг арендаторами, транспортных услуг покупателями и т.д.)
5	Пересчет денежных потоков иностранной валюты в рубли	Пересчет производится по курсу (кросс-курсу) ЦБ на дату совершения операции
6	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 23/2011	Отсутствуют

2.15. Капитал

ПБУ
1/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В качестве капитала учитываются: - уставный капитал; - собственные долевые инструменты; - задолженность участников по оплате долевых инструментов, внесению вкладов в имущество; - добавочный капитал; - резервный капитал; - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
2	Оценка при признании	Уставный капитал оценивается в сумме, указанной в Уставе; Собственные долевые инструменты учитываются по

		фактическим затратам на их приобретение, включая стоимость их выкупа у участников и расходы на выкуп либо в иной денежной оценке, в зависимости от оснований и порядка их получения; Дебиторская задолженность участников по оплате акций /долей, паев, внесению вкладов в имущество, учитывается по цене, установленной решением органов АО «ЭК ЭТАЛОН» об их размещении, продаже, внесении и т.д.; Объекты бухгалтерского учета добавочного капитала оцениваются по правилам оценки результатов переоценки внеоборотных активов (при ее проведении), реорганизации, оценки других соответствующих фактов хозяйственной жизни, предусмотренным стандартами бухгалтерского учета; Вклады в имущество оцениваются в сумме, определенной решением органов управления; Резервный фонд оценивается в сумме, определенной решениями органов управления о его формировании; Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) признается равной сумме чистой прибыли (чистого убытка) и результатов операций, не включаемых в чистую прибыль или убыток, определяемых по правилам, предусмотренным стандартами бухгалтерского учета	
--	--	--	--

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

ПБУ
8/2010

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	Оценочные обязательства - обязательства, исполнения которых нельзя избежать либо с высокой вероятностью придется исполнять, с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения; Условные обязательства и условные активы – обязательства и активы, обусловленные прошлыми событиями хозяйственной жизни, зависящие от исхода неконтролируемых неопределенных событий, вероятность возникновения которых выше низкой
2	Виды	Оценочные обязательства по оплате отпусков работников; Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации основных средств и восстановлению окружающей среды; Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; Оценочные обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению арендованного имущества, восстановлению окружающей среды по окончании договора аренды; Оценочные обязательства по пеням, штрафам, убыткам за нарушение договоров, нормативных правовых актов; Условные активы и условные обязательства по пеням, штрафам, убыткам за нарушение договоров, нормативных правовых актов
3	Оценка при признании	Обязательства по оплате отпусков оцениваются на основе средней заработной платы за год и количества заработанных и не использованных дней отпуска; Условные обязательства и активы оцениваются путем экспертной оценки наиболее вероятной величины активов и обязательств. Обязательства срок исполнения которых превышает 12 месяцев, оцениваются по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин на ставку, по которой привлекаются либо могут быть привлечены заемные средства на сопоставимых условиях
4	Порядок учета	Оценочные обязательства учитываются в

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

		бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности. Условные обязательства и активы описываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
4	Проверка обоснованности	Проводится на конец года либо при изменении обстоятельств признания	
5	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 8/2010	Отсутствуют	

2.17. Доходы и расходы

ПБУ 9/99,
ПБУ 10/99

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99. Доходы и расходы по операциям предоставления имущества во временное владение (пользование), предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, от участия в капиталах других организаций признаются прочими доходами и расходами
2	Виды	Доходы: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы. Расходы: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы
3	Оценка при признании	В величине поступления, дебиторской задолженности либо оплаты и кредиторской задолженности, определенных исходя из цены, установленной договором, судом, решением государственного органа и т.д. (в зависимости от основания). Если цена не предусмотрена и не может быть установлена принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется выручка и расходы в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг)
4	Порядок признания	Доходы: по мере продажи продукции, товаров, сдачи работ, услуг. Прочие доходы признаются по мере возникновения уверенности в их получении, но не позднее фактического получения. Расходы: по мере возникновения уверенности в их осуществлении, но не позднее фактического осуществления. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются в качестве расходов будущих периодов и признаются расходах в периоде признания активов и доходов, с которыми они связаны
5	Порядок учета коммерческих и управленческих расходов	Учитываются полностью в году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности
6	Способы выделения доходов от участия в других организациях, процентов к получению и уплате	В качестве доходов от участия в других организациях выделяются дивиденды. В качестве процентов к получению и уплате выделяются доходы и расходы по выданному и полученному финансированию, а также элементам финансирования, включая процентные доходы и расходы по договорам аренды, отсрочки платежа и т.д.
7	Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (за исключением договоров строительного подряда)	Пропорционально объему выполненных работ, оказанных услуг
7	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 9/99, ПБУ 10/99	Отсутствуют

2.18. Изменение оценочных значений

ПБУ
21/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	При изменении обстоятельств, лежащих в основе признания оценочных значений
2	Виды оценочных значений	Элементы амортизации; Обесценение; Оценочные обязательства; Оценочные резервы; Сроки списания расходов будущих периодов; Сроки аренды; Ставки дисконтирования; Планы и порядок экономической деятельности, использования, восстановления, улучшения активов, исполнения, погашения обязательств; Другие управленческие решения, основанные на профессиональных суждениях, затрагивающие объекты бухгалтерского учета
3	Проверка	При возникновении обстоятельств, с которыми связаны изменения, либо получение информации о них, но не реже чем на конец года
4	Существенность	Количественный критерий - 5% от величины оценочного значения
5	Порядок учета	Учитываются путем корректировки показателей за период, в котором произошло изменение и будущих периодов, либо только будущих периодов, если изменение затрагивает только будущие периоды
6	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 21/2008	Отсутствуют

2.19. Связанные стороны

ПБУ
11/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 11/2008
2	Виды	Контролирующие лица: основное хозяйственное общество, другие лица. Лица, оказывающие значительное влияние: преобладающие хозяйственные общества, основной управленческий персонал, участники совместной деятельности, другие лица. Контролируемые лица: дочерние хозяйственные общества, другие лица. Лица, на которые оказывается значительное влияние: зависимые хозяйственные общества, другие лица. Лица, контролируемые либо на которых оказывается значительное влияние контролирующим лицом, либо лицом, оказывающим значительное влияние. Бенефициарные владельцы (выгодоприобретатели)
3	Порядок учета	Ведение списка связанных сторон, обновление информации на каждую отчетную дату либо на дату возникновения обстоятельств, с которыми связано его изменение
4	Учитываемая информация	Наименование (Ф.И.О.) связанной стороны, период признания в отчетном периоде, виды и объем операций, незавершенные операции, условия, сроки и форма их завершения, резерв сомнительных долгов, списанные долги, краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, страховых взносы с них (в отношении основного управленческого персонала)
5	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 11/2008	Отсутствуют

2.20. Непрерывность деятельности

ПБУ
1/2008

№	Показатель	Значение
---	------------	----------

1	Допущение непрерывности деятельности	Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность ведутся исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
2	События и условия, которые могут обуславливать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	Решения государственных, судебных органов, органов управления, рыночные, производственные и другие условия хозяйственной деятельности, финансовые показатели, чрезвычайные и другие внешние события, юридические и фактические ограничения использования активов, другие обстоятельства и их последствия
3	Значительная неопределенность	Средний и низкий уровень уверенности
4	Оценка непрерывности деятельности	Проводится на основе профессиональных суждений, установленного перечня типовых случаев и доступной информации путем проверки обстоятельств (событий и условий, в том числе после отчетной даты), которые могут обуславливать существенные сомнения в непрерывности деятельности, оценки связанных с ними неопределенностей и способности непрерывно продолжать деятельность в этих обстоятельствах, а также формирования выводов о применимости допущения непрерывности деятельности и существенной неопределенности в ее непрерывности, оформления этой оценки и ее результатов письменно
5	Период, охватываемый оценкой непрерывности деятельности	12 месяцев после отчетной даты и за после них (насколько это возможно)
6	Дата оценки непрерывности деятельности	На дату составления бухгалтерской отчетности, но не ранее двух рабочих дней до ее подписания руководителем
7	Существенность	Количественный критерий - 5% от любой затрагиваемой статьи отчетов бухгалтерской отчетности, но не менее 0,1% от активов бухгалтерского баланса. Качественный критерий – отсутствие либо искажение содержания показателя и (или) информации
8	Принципы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности при неприменимости допущения непрерывности деятельности	Активы и обязательства оцениваются исходя из перспективы их выбытия (продажи, списания, погашения и т.д.) по справедливой стоимости на дату прекращения действия допущения непрерывности деятельности. Погашение стоимости активов и обязательств исходя из допущения непрерывности деятельности (амортизация, начисление процентов, расходы будущих периодов и т.д.) прекращается

3. Бухгалтерский баланс

3.1. Нематериальные активы

3.1.1. Информация о наличии нематериальных активов на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам, в том числе об исключительных правах), сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и движения нематериальных активов (поступления, выбытия, переклассификации в долгосрочные активы к продаже, изменения стоимости в результате переоценки, амортизации, обесценения, других изменений) за отчетный и предыдущий год приведены в Приложении "Наличие и движение нематериальных активов".

3.1.2. Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых нематериальных активов, в том числе созданных собственными силами, на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет (по группам, видам, объектам) приведена в Приложении "Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы".

п. 45 ФСБУ 6/2020, раздел 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

п. 49 ФСБУ 14/2022, раздел 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1.3. Нематериальные активы, предоставленные в пользование, нематериальные объекты, созданные собственными силами, полученные в пользование, по которым не признаны объекты учета нематериальных активов:

тыс. руб.

Показатель	На конец отчетного года	На конец предыдущего года	На конец года, предшествующе го предыдущему году
Нематериальные объекты, полученные в пользование в т.ч.:	118	1 027	1 043
Лицензия бессрочная на ПО KkmServer+12месяцев Техподдержки	2	0	-
Программа для ЭВМ "Контур" Экстерн "	15	0	-
РБП Акцион 360 для комерч. корпораций.Для всех сотрудников.12мес.	0	949	835
РБП на Право использования программы для ЭВМ "КонтурДиадок"сервис обмена трехстороними документами с	2	0	-
РБП на Право использования программы для ЭВМ интеграции 2года	22	3	16

3.1.4. Способы оценки нематериальных активов по группам:

п. 49 ФСБУ
14/2022

№	Группа	Способ оценки	Периодичность переоценки
1	Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:	X	X
1.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	По первоначальной стоимости	-
1.2	базы данных	По первоначальной стоимости	-
1.3	товарные знаки и знаки обслуживания	По первоначальной стоимости	-
2	Нематериальные активы, используемые для управленческих нужд (корпоративные):	X	X
2.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	По первоначальной стоимости	-
2.2	базы данных	По первоначальной стоимости	-
2.3	товарные знаки и знаки обслуживания	По первоначальной стоимости	-

3.1.5. Элементы амортизации нематериальных активов (по группам):

п. 49 ФСБУ
14/2022

№	Группа	Элементы амортизации						Причины изменений
		Сроки полезного использования, лет		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		Способ амортизации		
		Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	
1	Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:	х	х	х	х	х	х	-
1.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
1.2	базы данных	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
1.3	товарные знаки и знаки обслуживания	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
2	Нематериальные активы, используемые для	х	х	х	х	х	х	-

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

	управленческих нужд (корпоративные):							
2.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
2.2	базы данных	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2.3	товарные знаки и знаки обслуживания	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-

3.2. Основные средства

3.2.1. Информация о наличии основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (обособленно амортизируемых и не амортизируемых) (по группам, видам), сверка остатков основных средств, инвестиционной недвижимости по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и движения (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) за отчетный и предыдущий год приведена в Приложении "Наличие и движение основных средств".

3.2.2. Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств, на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет (по группам, видам) в Приложении "Амортизируемые и неамортизируемые основные средства".

3.2.3. Способы оценки основных средств по группам:

№	Группа	Способ оценки	Периодичность переоценки
1	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:	X	X
1.1	земельные участки	По первоначальной стоимости	-
1.2	здания	По первоначальной стоимости	-
1.3	сооружения	По первоначальной стоимости	-
1.4	машины и оборудование	По первоначальной стоимости	-
1.5	транспортные средства	По первоначальной стоимости	-
1.6	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	-
1.7	другие	По первоначальной стоимости	-
2	Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные):	X	X
2.1	машины и оборудование	По первоначальной стоимости	-
2.2	транспортные средства	По первоначальной стоимости	-
2.3	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	-

п. 45 ФСБУ 6/2020, раздел 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)
п. 45 ФСБУ 6/2020, раздел 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)
п. 45 ФСБУ 6/2020

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

2.4	другие	По первоначальной стоимости	-
-----	--------	-----------------------------	---

3.2.4.

3.2.5. Элементы амортизации основных средств и их изменения (сроки полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) и их изменения (по группам, видам):

п. 45 ФСБУ
6/2020

№	Группа	Элементы амортизации						Причины изменений
		Сроки полезного использования, лет		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		Способ амортизации		
		Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	
1	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:	х	х	х	х	х	х	-
1.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
1.2	здания	30-50	30-50	-	-	Линейный	Линейный	-
1.3	сооружения	10-20	10-20	-	-	Линейный	Линейный	-
1.4	машины и оборудование	18-15	8-15	-	-	Линейный	Линейный	-
1.5	транспортные средства	7-12	7-12	-	-	Линейный	Линейный	-
1.6	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	3-5	3-5	-	-	Линейный	Линейный	-
1.7	другие	3-5	3-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2	Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные):	х	х	х	х	х	х	-
2.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
2.2	здания	30-50	30-50	-	-	Линейный	Линейный	-
2.3	сооружения	10-20	10-20	-	-	Линейный	Линейный	-
2.4	машины и оборудование	18-15	18-15	-	-	Линейный	Линейный	-
2.5	транспортные средства	7-12	7-12	-	-	Линейный	Линейный	-
2.6	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	3-5	3-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2.7	другие	3-5	3-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3	Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд:	х	х	х	х	х	х	-
3.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
3.2	здания	30-50	30-50	-	-	Линейный	Линейный	-
3.3	сооружения	10-20	10-20	-	-	Линейный	Линейный	-
3.4	машины и оборудование	18-15	18-15	-	-	Линейный	Линейный	-
3.5	транспортные средства	7-12	7-12	-	-	Линейный	Линейный	-
3.6	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	3-5	3-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3.7	другие	3-5	3-5	-	-	Линейный	Линейный	-
4	Инвестиционная недвижимость:	х	х	х	х	х	х	-
4.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
4.2	здания	-	-	-	-	-	-	-
4.3	сооружения	-	-	-	-	-	-	-

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

5	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование:	x	x	x	x	x	x	-
5.1	сооружения	10-20	10-20	-	-	Линейный	Линейный	-
5.2	машины и оборудование	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
5.3	транспортные средства	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
5.4	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	2-5	2-5	-	-	Линейный	Линейный	-
5.5	другие	2-5	2-5	-	-	Линейный	Линейный	-

3.3. Капитальные вложения

3.3.1. Информация о наличии капитальных вложениях в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (отдельно на приобретение, создание, улучшение, восстановление)(по группам, видам) приведена в Приложении "Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)".

подп. "а" п. 23 ФСБУ 26/2020, раздел 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

3.3.2. Финансовый результат выбытия и обесценения капитальных вложений:

тыс. руб.

№	Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
1	Выбытие капитальных вложений, сделанных в основные средства	(2085)	-

подп. "б", "в" п. 23 ФСБУ 26/2020, п. 126, 129 МСФО (IAS) 36

3.4. Права пользования активами и обязательства по аренде

3.4.1. Информация об предметах, полученных в аренду:

подп. "а"- "з" п. 45 ФСБУ 25/2018

№	Показатель	Значение
1	Предмет аренды (группа предметов)	Нежилые помещения
2	Характер деятельности, связанной с арендой	Осуществление энерго-сбытовой деятельности

подп. "б" п. 46 ФСБУ 25/2018

3.4.2. Расходы и будущие арендные платежи по договорам, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды:

тыс. руб.

№	Показатель	Расходы		Будущие арендные платежи (на год либо срок аренды)
		Отчетный год	Предыдущий год	
1	Договоры аренды, со сроком аренды не более 12 месяцев	5799	3025	200

подп. "в" п. 46 ФСБУ 25/2018

3.4.3. Информация об предметах, переданных в аренду:

№	Показатель	Значение
---	------------	----------

подп. "а"- "з" п. 45, подп. "г"- "е" п. 47 ФСБУ 25/2018

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

1	Предмет аренды (группа предметов)	Нежилые помещения
2	Характер деятельности, связанной с арендой	Оказание услуг аренды

подп. "д" п.
47 ФСБУ
25/2018

3.4.4. Доходы от операционной аренды:

тыс. руб.

№	Показатель	Доходы	
		Отчетный год	Предыдущий год
1	Платежи, определенные в твердой сумме	1197	1046

подп. "ж" п.
47 ФСБУ
25/2018

3.4.5. Расходы и будущие арендные платежи по договорам, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды:

тыс. руб.

№	Показатель	Расходы		Будущие арендные платежи (на год либо срок аренды)
		Отчетный год	Предыдущий год	
1	Договоры аренды, со сроком аренды не более 12 месяцев	4009	3066	5316

подп. "в" п.
46 ФСБУ
25/2018

3.5. Отложенные налоговые активы и обязательства

3.5.1. Наличие отложенных налоговых активов и обязательств на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движение за отчетный и предыдущий год (по группам, видам) по видам:

п. 25 ПБУ
18/02, п. п.
44, 46
ФСБУ
4/2023

тыс. руб.

Показатель	Год	На начало	Поступило	Погашено	На конец
Отложенные налоговые активы	Отчет.	-	18762	(6318)	12444
	Пред.	154	1784	(1938)	-
Основные средства	Отчет.	-	215	(163)	52
	Пред.	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	Отчет.	-	315	-	315
	Пред.	41	-	(41)	-
Расходы будущих периодов	Отчет.	-	13935	(1858)	12077
	Пред.	98	1191	(1289)	-
Резервы сомнительных долгов	Отчет.	-	-	-	-
	Пред.	1	-	(1)	-
Товары	Отчет.	-	-	-	-
	Пред.	14	-	(14)	-
Убыток текущего периода	Отчет.	-	4297	(4297)	-
	Пред.	-	593	(593)	-
Отложенные налоговые обязательства	Отчет.	-	376	(376)	-
	Пред.	209	23	(232)	-
Основные средства	Отчет.	-	376	(376)	-
	Пред.	209	23	(232)	-

3.5.2. Взаимосвязь между прибылью (убытком) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

п. 25 ПБУ
18/02

тыс. руб.

№	Показатель	Отчетный год	Предыдущий год	Изменение
1	Прибыль до налогообложения	(28170)	8066	(36236)
2	Применяемые налоговые ставки, %	25	20	5
3	Условный доход (расход) по налогу на прибыль (стр.1 x стр.2)	7043	(1613)	8656
4	Постоянный налоговый доход (расход)	5401	422	4979
5	Доход (расход) по налогу на прибыль, (стр.3+стр.4), в том числе:	12444	(1191)	-
5.1	Текущий налог на прибыль	-	(1246)	(1246)
5.2	Отложенный налог на прибыль, тыс. руб., в том числе:	12444	55	12389
5.2.1	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	12444	55	12389

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

5.3	Прочее	(6657)	-	(6657)
-----	--------	--------	---	--------

3.6. Запасы

3.6.1. Информация о наличии запасов на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам), сверка запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движения за отчетный и предыдущий год (по группам, видам) приведена в Приложении "Наличие и движение запасов".

п. п. 45, 46
ФСБУ
5/2019,
раздел 6.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.6.2. Дополнительная информация:

№	Показатель	Значение		
		На конец отчетного года	На конец предыдущего года	На конец года, предшествующего предыдущему году
2	Предварительная оплата (авансы), задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, тыс. руб.	912	4060	1922

3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

3.7.1. Информация о наличии сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам):

тыс. руб.

Показатель	Год	На начало	Предъявле но	Принято к налоговому вычету	Списано	На конец
НДС по внеоборотным активам	Отчет.	-	669	(669)	-	-
	Пред.	-	197	(197)	-	-
(Приобретение, создание ОС)	Отчет.	-	669	(669)	-	-
	Пред.	-	197	(197)	-	-
НДС по оборотным активам	Отчет.	-	319698	(319645)	-	53
	Пред.	-	230595	(230595)	-	-
(Приобретение запасов, услуг)	Отчет.	-	319698	(319645)	-	53
	Пред.	-	230595	(230595)	-	-

3.8. Финансовые вложения

3.8.1. Информация о наличии финансовых вложений на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (долгосрочные и краткосрочные отдельно) (по группам, видам), приведена в Приложении "Наличие и движение финансовых вложений".

п. 42 ПБУ
19/02,
раздел 5.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.9.1. Информация о наличии дебиторской задолженности на начало и конец отчетного и предыдущего года и ее движении за отчетный и предыдущий год (долгосрочной и краткосрочной отдельно) (по видам), приведена в Приложении "Наличие и движение дебиторской задолженности".

раздел 7.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

- 3.9.2. Информация о просроченной дебиторской задолженности (по условиям договора, балансовая стоимость) на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет(по видам)приведена в Приложении "Просроченная дебиторская задолженность".
- 3.9.3. Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного и предыдущего года и ее движении за отчетный и предыдущий год (долгосрочной и краткосрочной отдельно) (по видам) приведена в Приложении "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)".
- 3.9.4. Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет(по видам)приведена в Приложении "Обеспечения обязательств".

раздел 7.2
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

раздел 8.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

раздел 9
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

- 3.10.1. Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности) приведена в Отчете о движении денежных средств.

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

3.11. Капитал

- 3.11.1. Информация о наличии капитала на начало и конец отчетного и предыдущего года и его изменениях за отчетный и предыдущий год (по видам) приведена в Отчете об изменениях капитала.

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

- 3.12.1. Информация о наличии оценочных обязательств на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по видам) приведена в Приложении "Оценочные обязательства".

п. 24 ПБУ
8/2010,
раздел 8.3
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

- 3.12.2. Дополнительная информация об оценочных обязательствах:

п. 24 ПБУ
8/2010

Показатель	Значение
Вид	Оценочные обязательства по отпускам работников
Содержание	Резерв по отпускам
Ожидаемый срок исполнения	Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.
Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины	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.
--	--

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка

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

п. п. 44,
46ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год	Географический рынок сбыта (деятельности)
Электроэнергия и мощность	114805	139201	Ставропольский край
	839256	501067	Республика Татарстан
	648052	527977	КБР
	-	3469	Краснодарский край
Реализация потерь электроэнергии	75010	56130	КБР
ИТОГО	1677123	1227844	

тыс. руб.

4.2. Себестоимость продаж, коммерческие, управленческие расходы

4.2.1. Информация о расходах по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий год (по элементам) приведена в Приложении "Расходы по обычным видам деятельности".

п. 22 ПБУ
10/99, п. 30
ФСБУ
4/2023,
раздел 10
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)
п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

4.2.2. Коммерческие расходы:

тыс. руб.

Статья	Отчетный год	Предыдущий год
Приобретение работ и услуг производственного характера пп.6 п.1 ст.254 НК РФ	332347	277987
Агентское вознаграждение	13263	11187
Комиссионное вознаграждение	148	148
Суммы комис. сборов и иных расходов за выполн. сторон. организациями работы п.3 ст 264 НК	759	-
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество п.10 ст. 264 НК	1326	-
Плата за нотариальное оформление (в пределах тарифов) п.16 ст.264 НК РФ	15	-
Приобретение инструм-в, приспособ-й, инвентаря, приборов, не явл-я амортиз. имущ. пп.3 п.1 ст.254 НК РФ	332	-
Приобретение материалов, используемых на другие производст. и хоз. нужды пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ	117	-
Расходы на аудиторские услуги п.17 ст.264 НК	13	-
Расходы на канцелярские товары п.24 ст.264 НК	99	-
Расходы на командировки п.12 ст.264 НК	202	-
Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги п.15 ст.264 НК	23	-
Расходы на обеспечение пожарной безопасности п.6 ст.264 НК	24	-
Расходы на оплату коммунальных услуг, пп. 5, п.1 ст.254 НК РФ	204	-
Расходы на оплату труда ст. 255 НК РФ	1422	-
Расходы на содержание служебного транспорта п.11 ст.264 НК	7	-
Расходы на услуги банков пп.25 п.1 ст.264 НК РФ	2	-
Расходы на услуги связи, Интернет п. 25 ст.264 НК РФ	434	-

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

Расходы на юридические и информационные услуги п.14 ст.264 НК	6	-
Расходы почтовые услуги, отправку почтовых отправлений п. 25 ст.264 НК	104	-
Членские взносы	3300	2932
Расходы на рекламу п.28 ст. 264 НК	343	380
ИТОГО	354491	292634

4.2.3. Управленческие расходы:

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Статья	Отчетный год	Предыдущий год
тыс. руб.		
Суммы комис. сборов и иных расходов за выполн. сторон. организациями работы п.3 ст 264 НК	7119	6061
Амортизация основных средств и НМА ст. 256 НК РФ	5763	2807
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество п.10 ст. 264 НК	4009	3066
Другие расходы, связанные с производством и реализацией п. 49 ст. 264 НК	7	9
Плата за нотариальное оформление (в пределах тарифов) п.16 ст.264 НК РФ	50	13
Приобретение инструм-в, приспособ-й, инвентаря, приборов, не явл-я амортиз. имущ. пп.3 п.1 с.254 НК РФ	1050	1178
Приобретение материалов, используемых на другие производст. и хоз. нужды пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ	666	149
Приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по (лицензий) п.26 ст.264 НК	1061	1042
Приобретение работ и услуг производственного характера пп.6 п.1 ст.254 НК РФ	11069	8239
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ)	224	205
Расходы на канцелярские товары п.24 ст.264 НК	271	402
Расходы на командировки п.12 ст.264 НК	72	118
Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги п.15 ст.264 НК	300	301
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности п.7 ст.264 НК	76	10
Расходы на обеспечение пожарной безопасности п.6 ст.264 НК	75	96
Расходы на оплату коммунальных услуг, пп. 5, п.1 ст.254 НК РФ	523	361
Расходы на оплату труда ст. 255 НК РФ	24485	23732
Расходы на содержание служебного транспорта п.11 ст.264 НК	277	378
Расходы на управление организацией (пп.18 п.1 ст.264 НК РФ)	-	13148
Расходы на услуги связи, Интернет п. 25 ст.264 НК РФ	1021	843
Расходы по инкассации денежных средств п.25 ст.264 НК	-	3
Расходы на юридические и информационные услуги п.14 ст.264 НК	2	-
Расходы почтовые услуги, отправку почтовых отправлений п. 25 ст.264 НК	264	298
Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов п.1 ст.264 НК	16	123
Расходы на управление организацией (пп.18 п.1 ст.264 НК РФ)	17461	-
ИТОГО	75861	62583

4.3. Проценты к получению и к уплате

4.3.1. Проценты к получению:

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
тыс. руб.		
% по договору процентного займа	39	59
% по депозитным вкладам	5935	5067
ИТОГО	5974	5126

4.4. Прочие доходы и расходы

4.4.1. Прочие доходы:

п. п. 44, 46
ФСБУ

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

тыс. руб. 4/2023

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
Стоимость услуг ФСК по передаче эл.энергии, для целей расходов нормативных потери	380	1298
Стоимость услуг ФСК по передаче эл.энергии, расходы на содер-е сетей ФСК	463	1957
Аренда нежилых помещений	1273	1106
Доступ к данным автоматизированной информационной системы технического учета электрической энергии	250	250
Переуступка прав требования	-	23
Установка (замена) приборов учёта электрической энергии	379	431
Корректировка реализации товаров	74	60
Списание кредиторской задолженности	966	-
Судебные доходы	255	298
ИТОГО	4040	5958

4.4.2. Прочие расходы:

тыс. руб.

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
Отчисления в оценочные резервы	3633	637
Списание дебиторской задолженности	3871	-
Корректировка реализации товаров	578	1050
Списание АСКУЭ, зарядной станции	2055	-
Расходы на услуги банков пп.25 п.1 ст.264 НК РФ	1118	861
Прочие внереализационные (расходы), не принимаемые для НУ	83	101
Списание малоценных ОС	845	-
Судебные расходы	1488	564
Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемых членам совета директоров (секретарь)	70	-
Штрафы, пени и неустойки к уплате	11983	524
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	1123
Прочее	164	478
ИТОГО	25888	5338

4.5. Прибыль (убыток) на акцию (долю, пай)

4.5.1. Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию (долю, пай):

руб. коп.

п. п. 31, 47
ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(15,44)	5,01

5. Отчет об изменениях капитала

5.1. Уставный капитал

5.1.1. Информация об уставном капитале:

п. п. 47,
48
ФСБУ
4/2023

Составляющие	Год	Оплаченные	Не оплаченные	Выкупленные	Номинал, руб.	Принадлежат дочерним обществам
Количество размещенных акций:	Отчет.	1373	-	-	2000	-
	Пред.	1373	-	-	2000	-
(обыкновенные бездокументарные акции)	Отчет.	1373	-	-	2000	-
	Пред.	1373	-	-	2000	-
ИТОГО		1373	-	-	2000	-

5.1.2. Сверка количества размещенных акций:

п. п. 47,
48
ФСБУ
4/2023

Составляющие	Год	На начало	Размещено	Погашено	На конец
Количество размещенных акций:	Отчет.	1373	-	-	1373
	Пред.	1373	-	-	1373
(обыкновенные бездокументарные)	Отчет.	1373	-	-	1373

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

акции)	Пред.	1373	-	-	1373
ИТОГО		1373	-	-	1373

5.1.3. Права, предоставляемые размещенными акциями:

Право получения дивидендов, право участия в общем собрании акционеров, участие в управлении обществом

п. п. 47,
48 ФСБУ
4/2023

6. Связанные стороны

6.1.1. Информация о связанных сторонах и операциях с ними:

п.п. 5, 6,
10, 11,
13, 14
ПБУ 11/20
08

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
2. Лица, оказывающие значительное влияние					
2.1. Преобладающие хозяйственные общества					
ООО "Прайманалитик", 361045, Кабардино- Балкарская Республика, г. Про хладный, ул. Ленина, 169	Лицо владеет 25,9286% голосующий акций Предприятия	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
2.2. Основной управленческий персонал					
Жангоразов Мухамет Султанович	Лицо является членом Совета директоров, генеральным директором Общества	01.01-30.03	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
	Лицо является генеральным директором Общества	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Герлиц Артур Александрович	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-30.03	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Егожев Рустам Адальбиевич	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-30.03	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Зайцев Роман Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-30.03	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Стасенко Денис Александрович	Лицо является членом Совета директоров Общества	01.01-30.03	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
2.4 Другие лица					
Темукуев Тимур Борисович	Лицо владеет 25,9286% акций Пред приятия через владение 100% долей в ООО "Прайманалитик"	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Жангуразова Сафият Борисовна	Лицо владеет 33,4304% голосующих акций Предприятия	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

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

5. Лица, контролируемые либо на которых оказывается значительное влияние контролирующим лицом, либо лицом, оказывающим значительное влияние						
ООО "Юкатан", 357502, Ставропольский край, г. Пятигорск, пр-кт Кирова, 78, офис 36	Лицо контролирует Темукуев Т.Б., оказывающий значительное влияние на Предприятие через ООО "Прайманалитик".	01.01-31.12	Реализация услуг по доступу к информационным данным – 300 тыс. руб., приобретение права требования (цессия) – 2147 тыс. руб.	Сумма задолженности 170 тыс.руб. Расчеты осуществляются в безналичном порядке, на условиях и в соответствии со сроками, предусмотренными договорами.	Отсутствуют	
ООО "Прайманалитик", 361045, Кабардино-Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Ленина, 169	Лицо контролирует Темукуев Т.Б., оказывающий значительное влияние на Предприятие	01.01-31.12	Реализация услуг по аренде и администрированию сервера, предоставлению сервиса БРИС-ЖКХ, Услуг по приему платежей – 13 375 тыс.руб.	Сумма задолженности 1673 тыс.руб. Расчеты осуществляются в безналичном порядке, на условиях и в соответствии со сроками, предусмотренными договорами.	Отсутствуют	
ООО "АРЭП", 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Московская 34а	На лицо оказывают значительное влияние Герлиц А.А. и Егожев Р.А., оказывающие значительное влияние на Предприятие	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	
6. Бенефициарные владельцы						
Темукуев Тимур Борисович	Лицо владеет 25,9286% акций Предприятия через владение 100% долей в ООО "Прайманалитик"	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Жангуразова Сафият Борисовна	Лицо владеет 33,4304% голосующих акций Предприятия	01.01-31.12	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

6.1.2. Виды и размеры вознаграждений основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Категория	Год	Краткосрочные вознаграждения			Долгосрочные вознаграждения		
		Вид	Сумма	Страховые взносы	Вид	Сумма	Страховые взносы
Генеральный директор и его заместители	Отчет.	Оплата труда	6999	1365	-	-	-
	Пред.	Оплата труда	6648	1169	-	-	-

7. Изменение оценочных значений

7.1.1. Изменения, повлиявшие на годовую бухгалтерскую отчетность за отчетный период:

Создание резерва по отпускам работников по результатам инвентаризации на отчетную дату – 1 422 тыс.руб., восстановление резерва по сомнительным долгам, по причине погашения задолженности – 23 392 тыс.руб.

п. 6 ПБУ
21/2008

п. 6 ПБУ
21/2008

8. Иная информация

8.1.1. Среднегодовая численность работающих и численность работающих на отчетную дату:

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Наименование показателя	Отчетный год	Предыдущий год
Среднегодовая численность работающих	32	32
Численность работающих на отчетную дату	32	32

9. Непрерывность деятельности

9.1. Оценка

9.1.1. Информация об оценке непрерывности деятельности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

№	Показатель	Значение
1	Дата оценки	Рабочий день, непосредственно предшествующий дате подписания годовой бухгалтерской отчетности
2	Способ оценки	Комиссионная на основе профессиональных суждений, перечня типовых случаев и доступной информации
3	Период оценки	12 месяцев после отчетной даты и после, насколько это возможно

9.2. Существенные обстоятельства

9.2.1. Обстоятельства, которые могут обуславливать значительные сомнения в непрерывности деятельности:

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

№	Обстоятельства	Описание	Оценка	Меры по устранению
1	Ухудшение макроэкономических условий	В отчетном году продолжали действовать ограничения на перемещение товаров, капитала и денежных средств ввиду взаимных экономических ограничений (санкций), введенных рядом стран и Российской Федерацией в связи с конфликтом на Украине	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду незначительного использования товаров импортного производства, достаточного наличия запасных частей к находящемуся в эксплуатации оборудованию, независимость от иностранного финансирования, покупателей и поставщиков	Не требуются
2	Отсутствие чистых активов	Обязательства Общества превышают балансовую стоимость активов	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду того, что значительная часть кредиторской задолженности АО "ЭК Эталон" приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая является текущей и погашение которой может быть продлено. Поэтому недостаточность имущества Общества	Руководством планируется повышение рентабельности деятельности Общества в 2026 году за счет сокращения расходов. Также планируется погашение текущей задолженности в 2026 году перед поставщиками и подрядчиками в полном объеме

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

			для погашения всех обязательств не требует открытия дела о несостоятельности (банкротстве) и не влечет прекращения его деятельности в обозримом будущем.	
3	Несоответствие финансовых показателей по результатам финансового анализа, их нормативным значениям, повышенная вероятность кредитования, банкротства	По результатам финансового анализа за 2025 год финансовые показатели (текущей ликвидности, рентабельности, оборачиваемости активов и др.) не соответствуют нормативным значениям	Общество способно исполнять свои текущие обязательства в полном объеме и не планирует в обозримом будущем процедуры ликвидации или банкротства.	Не требуется

9.3. Допущение непрерывности деятельности

9.3.1. По результатам оценки непрерывности деятельности, в том числе рассмотрения обстоятельств, которые могут вызывать значительные сомнения в ее непрерывности, у АО «ЭК ЭТАЛОН» отсутствуют намерения и (или) необходимость ликвидации либо прекращения деятельности, в связи с чем годовая бухгалтерская отчетность обоснованно составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

9.4. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

9.4.1. По результатам оценки непрерывности деятельности, в том числе рассмотрения обстоятельств, которые могут вызывать значительные сомнения в ее непрерывности, существенная неопределенность в отношении указанных и каких-либо других подобных обстоятельств и их последствий не установлена, в связи с чем существенная неопределенность в непрерывности деятельности АО «ЭК ЭТАЛОН» отсутствует.

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

Генеральный директор

"17" июня 2026 года



М.С. Жангоразов

Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	20	145	147
в том числе:			
Товарный знак	8	15	17
Сайт заказчика ao-esk.ru	12	130	130

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	36947	(31182)	10475	(1606)	677	(5638)	-	-	-	-	-	45816	(36143)
	3а 2024 г.	35644	(28481)	-	(1051)	103	(2804)	-	-	-	-	-	36947	(31182)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	483	(227)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	483	(243)
	3а 2024 г.	483	(210)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	483	(227)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	32561	(27654)	9276	(428)	344	(5291)	-	-	-	-	-	41409	(32602)
	3а 2024 г.	31488	(25173)	2124	(1051)	103	(2584)	-	-	-	-	-	32561	(27654)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	683	(433)	1198	(1178)	333	(172)	-	-	-	-	-	704	(272)
	3а 2024 г.	452	(389)	231	-	-	(45)	-	-	-	-	-	683	(433)
Земельные участки	3а 2025 г.	181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	-
	3а 2024 г.	181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2245	(2245)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2245	(2245)
	3а 2024 г.	2245	(2245)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2245	(2245)
Транспортные средства	3а 2025 г.	795	(623)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	795	(782)
	3а 2024 г.	795	(464)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	795	(623)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства -	9 492	5 585	6 982
в том числе:			
Машины и оборудование	8 807	4 906	6 315
Офисное оборудование	431	250	63
Транспортные средства	13	172	331
Здания	240	256	273
Неамортизируемые основные средства -	181	181	181
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	181	181	181

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопленное обесценение	затраты	обесцене ние	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически е затраты	накоплен ное обесцене ние
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	84	-	1231	-	(116)	(1198)	-	-
	за 2024 г.	65	-	19	-	-	-	84	-
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2025 г.	84	-	1231	-	(116)	(1198)	-	-
	за 2024 г.	65	-	19	-	-	-	84	-
Капитальные вложения на создание основных средств -	за 2025 г.	5 545	-	5699	-	(1968)	(9 276)	-	-
	за 2024 г.	6 255	-	1414	-	-	(2 124)	5 545	-
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2025 г.	5 545	-	5699	-	(1968)	(9 276)	-	-
	за 2024 г.	6 255	-	1414	-	-	(2 124)	5 545	-

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первонач	текущей рыночной стоимости и/резерва под	переклас сифициро вано	первонач альная стоимост ь	накоплен ная корректир овка
					первоначальная стоимость	накоплен ная корректир овка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	100	-	2 765	(650)	-	-	-	-	2215	-
	за 2024 г.	-	-	1 659	(1559)	-	-	-	-	100	-
в том числе: Предоставленные займы											
	за 2025 г.	100	-	2 765	(650)	-	-	-	-	2 215	-
	за 2024 г.	-	-	1 659	(1559)	-	-	-	-	100	-
Итого	за 2025 г.	100	-	2 765	(650)	-	-	-	-	2 215	-
	за 2024 г.	-	-	1 659	(1559)	-	-	-	-	100	-

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	4 060	-	4 060	2 530 324	(2533472)	-	-	X	912	-	912
	5420	за 2024 г.	1 922	-	1 922	1 760 701	(1758563)	-	-	X	4 060	-	4 060
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.	4 058	-	4 058	3 631	(6 777)	-	-	-	912	-	912
	5421	за 2024 г.	1 922	-	1 922	5 283	(3 147)	-	-	-	4 058	-	4 058
Товары	5403	за 2025 г.	-	-	-	2 510 765	(2 510 765)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024 г.	-	-	-	1 735 741	(1 735 741)	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5403	за 2025 г.	2	-	2	15 928	(15930)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024 г.	-	-	-	19 677	(19675)	-	-	-	2	-	2

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	117619	(7853)	69044	1710	(62986)	(3871)	(3455)	-	121515	(11308)
	3а 2024 г.	93387	(7396)	56102	2202	(34071)	-	(457)	-	117619	(7853)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	92982	(7853)	64392	-	(44107)	(596)	(3455)	-	112670	(11308)
	3а 2024 г.	66053	(7396)	40596	-	(13667)	-	(457)	-	92982	(7853)
Авансы выданные	3а 2025 г.	2882	-	1144	-	(2799)	(38)	-	-	1188	-
	3а 2024 г.	528	-	2818	-	(464)	-	-	-	2882	-
Прочая	3а 2025 г.	21755	-	3508	1710	(16079)	(3237)	-	-	7657	-
	3а 2024 г.	26805	-	12688	2202	(19940)	-	-	-	21755	-
Итого	3а 2025 г.	117619	(7853)	69044	1710	(62986)	(3871)	(3455)	X	121515	(11308)
	3а 2024 г.	93387	(7396)	56102	2202	(34071)	-	(457)	X	117619	(7853)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	112 670	101 362	92 982	85 129	58 657	51 261
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	112 670	101 362	92 982	85 129	58 657	51 261

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	113262	113705	-	(70455)	(1178)	-	155353
	За 2024 г.	104760	80975	-	(72473)	-	-	113262
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	102559	79220	-	(65303)	(25)	-	116451
	За 2024 г.	96653	79950	-	(70044)	-	-	102559
Авансы полученные	За 2025 г.	6143	8411	-	(2668)	(16)	-	11870
	За 2024 г.	3615	2592	-	(64)	-	-	6143
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	1785	1413	-	(688)	(136)	-	2374
	За 2024 г.	1462	571	-	(248)	-	-	1785
Прочая	За 2025 г.	2794	24661	-	(1795)	(1002)	-	24658
	За 2024 г.	3030	1862	-	(2117)	-	-	2775
Итого	За 2025 г.	113262	113705	-	(70455)	(1178)	X	155353
	За 2024 г.	104760	80975	-	(72473)	-	X	113262

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	172	1002	1002
в том числе:			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	172	1002	1002

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1173	1874	(1625)	-	1422
	За 2024 г.	1126	1780	(1733)	-	1173
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	1173	1874	(1625)	-	1422
	За 2024 г.	1126	1780	(1733)	-	1173

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	5810	200	-	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж по договору аренды	5811	200	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	1 254 442	867 724
Расходы на оплату труда	5620	25 928	22 361
Отчисления на социальные нужды	5630	6 006	4 457
Амортизация	5640	5 763	2 807
Прочие затраты	5650	376 516	325 245
Итого по элементам	5660	1 668 656	1 222 594
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и	5680	2	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 668 658	1 222 592