10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об Обществе с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью «Загородные Энергосберегающие Системы»

Место нахождения: 109316, Москва г, Волгоградский пр-т, дом № 1, строение 1, эт. подвал, пом. II., комн.14.

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 016094325, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17.04.2013 года.

Основной государственный регистрационный номер - 1137746349696;

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 016094326 от 17.04.2013 года.

В проверяемом периоде основными видами деятельности ООО «ЗЭС» являлись

- Передача электроэнергии и техническое присоединение к распределительным электросетям;

Средняя численность работников за год составляет 36 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Меняйло Анатолий Васильевич.

ООО «ЗЭС» имеет одно обособленное структурное подразделение:

по адресу 143582, Московская область, Истринский район, Обушковское с/п, д. Воронино, уч. 167 (КПП 501745001), уведомление ИФНС России по г. Истре от 05.06.2018 года.

Уставной капитал ООО «ЗЭС» составляет 100 тысяч рублей.

Организационная структура Общества:

- администрация;
- отдел сопровождения территориальной сетевой организации;
- отдел эксплуатации энергетических систем;
- служба ликвидации аварий электрических сетей;
- служба эксплуатации электрических сетей.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся ООО «Аутсорсинг-РИЭЛТ» на основании договора возмездного оказания услуг № БУ-268 от 28.03.2014.

Бухгалтерский и налоговый учет велся с применением специальной бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия».

ООО «ЗЭС» является малым предприятием в соответствии с критериями малых предприятий, приведенными в ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Общество не имеет в обращении своих ценных бумаг, попадающих под действие Федерального закона от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

2. Финансово–хозяйственная деятельность

2.1. В 2022 году ООО «ЗЭС» использовались следующие расчетные счета в учреждениях банка:

Номер расчетного/текущего счета	Наименования банка
40702810100000019099	ПАО БАНК ЗЕНИТ
40702810740000054067	ПАО СБЕРБАНК

38

2.2. Выручка за 2022 год от реализации товаров, работ и услуг (строка 2110) составила 138 179 тыс. руб., что на 5 % меньше чем в 2021 году

Выручка от продаж в разрезе видов деятельности за последние три года отражена в следующей таблице:

Виды деятельности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей	138179	144430	122586
Предоставление прочих видов услуг	0	996	20340
Итого	**138179**	**145426**	**142926**

2.3. Общие затраты Общества на реализацию товаров, работ (услуг) в 2022 году составили 130 777 тыс. руб., т.е. по сравнению с прошлым годом (140 522 тыс. руб.) уменьшились на 7,4 % .

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование расходов	Сумма в тыс. руб.
Амортизация ОС	21 064
Заработная плата, ЕСН и отчисления в ПФР	37 424
Расходы на ремонт основных средств	1 940
Расходы на спецодежду и спецоснастку	169
Страховые взносы	6 314
Резервы	1 762
Налог	5 431
Материалы	1 713
Прочие	16 295
Итого	**92 314**

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Наименование расходов	Сумма в тыс. руб.
Амортизация	26 868
Заработная плата и прочие налоги и отчисления на заработную плату	7 037
Страховые взносы	1 158
Материалы	1 037
Прочие расходы	2 363
Итого	**38 463**

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование доходов	Сумма в тыс. руб.
Проценты, к начислению	6 010
Аренда	5 605
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	0
Прочие	458
Итого	**12 073**

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование расходов	Сумма в тыс. руб.
Государственная пошлина	706

Проценты к уплате	16943
Прочие расходы	175
Услуги банка	126
Итого	**17950**

2.4. По итогам 2022 г. бухгалтерская прибыль от продаж составила в сумме 7 402 тыс. руб.

Общая бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2022 году составила 1 797 тыс. руб.

Налог на прибыль составил в 2022 году 922 тыс. руб.

2.5. В составе показателя основных средств (строка 1150) кроме балансовой стоимости основных средств в сумме 247 209 тыс. руб. учтены капитальные вложения в сумме 35 тыс. руб.

Показатель основных средств учитывает результаты тестирования на обесценение, проведенного по состоянию на 31.12.2022. Существенных признаков обесценения основных средств не установлено.

2.6.В составе показателя прочих внеоборотных активов (строка 1190) отражена стоимость права пользования активами (с учетом начисленной амортизации).

2.7. В составе запасов (строка 1210) отражены сырье, материалы и другие аналогичные ценности в сумме 11 860 тыс. руб. Согласно нормам учетной политики при инвентаризации была проведена проверка запасов на обесценение. В процессе проверки существенных изменений стоимости материалов не выявлено. В связи с этим резерв под обесценение в 2022 году не создавался.

2.8. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 «Финансовые вложения») на 31.12.2022 составили 90 866 тыс. руб., в том числе: выданные займы:

- ООО «Вилладжио Эстетйт» (ИНН 7719653058) - 5 450 тыс. руб.;
- АО «ЗагородЭнерго» (ИНН 7715955837)- 70 686 тыс. руб.;
- ООО «ИридийИнвест» (5017115425) - 14 730 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость и инвестиций в долговые ценные бумаги.

2.9. В составе добавочного капитала (стр. 1350) отражены средства, поступившие в предыдущем периоде от участника Общества – ООО «ЭССЕТГРУПП» в размере 398 030 тыс. руб. в качестве безвозмездной помощи.

2.10. В составе показателя прочих обязательств (строка 1450) отражены арендные обязательства по договорам аренды имущества, заключенным в 2022 году, в размере 76 831 тыс. руб.

2.11. В составе показателя оценочных резервов (строка 1540) учитывался остаток резерва по отпускам сотрудников в размере 1 770 тыс. руб.

3. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2 008 № 106н, Обществом была сформирована и утверждена в виде приказа генерального директора учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год (утверждена приказом № 1 от 31.12.2015) и учетная политика для целей налогового учета на 2017 год (утверждена

34

приказом № 2 от 31.12.2015).

В 2020 году в редакцию, действующую с 1 января 2021 года, были внесены изменения в связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимать к учету в качестве актива (счет 10) на отдельном субсчете (без учета счетов 15 и 16) по фактической себестоимости состоящей из суммы фактических затрат на приобретение по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

Методом списания себестоимости МПЗ считать - по себестоимости первой по времени поступления единицы (ФИФО).

Затраты по заготовке и доставке МПЗ складов включать в себестоимость МПЗ.

При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, организация принимает к учету запасы по цене поставщика. Разница между фактической себестоимостью запасов и суммой денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки, не рассчитывается.

Оценка запасов после признания

При определении оценки запасов на отчетную дату в случае использования показателя чистой продажи запасов использовать предполагаемую их цену за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов - это величина, равная приходящейся на запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату или цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (наименьшая из этих величин).

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводить их оценку и создавать резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Полученные от списания/разборки/ликвидации детали, запчасти или металлолом, используемые далее для ремонта или для продажи, отражать в составе запасов.

В 2021 году в редакцию, действующую с 1 января 2022 года, были внесены изменения в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» , ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н,

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанных ФСБУ отражаются перспективно.

Основные положения учетной политики, применяемой в 2022 году.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а его затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующих прав пользования активом, учитываются в качестве объектов ОС.)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объекта будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствие с переходными

положениями ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и АО, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды . Решение об использовании этого права этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды , в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимаются отдельно и закрепляются приказом (распоряжением) генерального директора;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимаются отдельно и закрепляются приказом (распоряжением) генерального директора.

Если организация принимает решение не признавать ППА и ОА, то арендные платежи учитываются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2022 года право пользования активов (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с тем, что учетной политикой на 2022 год не предусмотрен пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, ретроспективное влияние на какие-либо объекты бухгалтерского учета не признается, руководство Общества не ожидает существенного влияния изменений на показатели бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности ошибка является существенной, если она искажает показатель статьи отчетности не менее чем на 10% и может значительно повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период.

4. Сведения о связанных сторонах

4.1. Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность ООО «ЗЭС» (связанными сторонами), в 2022 году являлись:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭССЕТГРУПП» (ИНН 501703545846)

Меняйло Анатолий Васильевич (ИНН 501703545846) - генеральный директор, -

36

участник Общества, обладающий долей 1% от Уставного капитала.

Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа: Меняйло Анатолий Васильевич (ИНН 501703545846) - генеральный директор.

Бенефициарный владелец Общества (с декабря 2021 года) – Теплов Алексей Сергеевич (ИНН 501400194518) – обладающий долей в размере 100% УК ООО «ЭССЕТГРУПП» - участника Общества.

4.2. В 2022 году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

4.2.1. Выплата заработной платы генеральному директору Меняйло А.В. производилась в соответствие со штатным расписанием и трудовым договором. Общая сумма выплат составила 2 606 тыс. руб., включая НДФЛ. На данную сумму начислялись страховые взносы установленным порядком.

4.2.2. Другие операции со связанными сторонами в 2022 году не осуществлялись.

5. Сведения об отчетности

5.1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;

отчета о финансовых результатах за 2022 год ;

отчета об изменениях капитала;

отчета о движении денежных средств;

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

5.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с использованием типовых форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации исходя из принципа непрерывности деятельности.

Изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в 2022 году не производилось.

6. Информация об объеме каждого из использованных Обществом в 2022 году видов энергетических ресурсов

ООО «ЗЭС» не заключало договоры о с энергоснабжающими организациями в 2022 году. Кроме того, производилась оплата по потерям электроэнергии с ПАО «Мосэнергосбыт» №66-402 от 20.09.2017.

В натуральном и стоимостном выражение расходы на энергоснабжение следующие:

№ п/п	Наименование видов энергетических ресурсов	Единица измерения	Количество	Стоимость (тыс. руб.)
1.	Тепловая энергия	Гкал	0	0
2.	Электрическая энергия	кВт.ч	5859969	17 846
3	Газ	Куб.метр	0	0

Кроме тог, оплата электроэнергии производилась в составе арендной платы:

по договору с ООО «Евросервис» от 18.04.2013 № 34-13АР.

по договору с ООО «Монолистройсервис» от 01.07.2016 № 351-16САР.

37

7. Информация об экологической деятельности.

Деятельность организаций не сопряжена ни с каким риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество в 2022 году не выплачивало штрафы и какие-либо выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды. В связи с этим у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств в области экологической деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

8. Сведения об условных обязательствах и условных активах, оценочных обязательствах

ООО «ЗЭС» не располагает информацией о существенных обязательствах, которые могли бы оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества, и требовали бы дополнительного раскрытия в ней, за исключением установленных учетной политикой.

ООО «ЗЭС» не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против ООО «ЗЭС».

По мнению ООО «ЗЭС» налоговые обязательства были полностью отражены в бухгалтерской отчетности исходя из понимания руководством действующего налогового законодательства.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей, образуемых за счет финансового результата, в 2022 году не формировалось в связи с тем, что у Общества отсутствовали материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых существенно снизилась.

Обществом не выявлена информация о признаках банкротства или снижения финансовой устойчивости организаций, получивших займы. Отсутствие такой информации позволило Обществу не формировать резервы под обесценение финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам в 2022 году Обществом не создавались в связи с отсутствием у Общества сомнительной и подлежащей резервированию дебиторской задолженности, не погашенной вовремя при отсутствии соответствующих обеспечений

ООО «ЗЭС» создавало резервы на оплату отпусков установленным порядком согласно ПБУ 8/2010.

9. События после отчетной даты

После отчетной даты 31.12.2022 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2023 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2022 году альтернативных цепочек поставок.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной

38

основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, неопределеность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

10. Информации по сегментам

ООО «ЗЭС» принято решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

11. Информация по прекращаемой деятельности

ООО «ЗЭС» не имеет планов или намерений на 2022 год, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, ООО «ЗЭС» не имеет никаких планов прекращения какой-либо деятельности.

По оценке руководства Общества ООО «ЗЭС» способно продолжать непрерывно свою деятельность. Руководству Общества не известно ни о каких событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ЗЭС» продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов, рассчитанная в порядке, установленном совместным письмом от 29.01.2003 года Минфина России № 10н и ФКЦБ № 03-6/пз «Об утверждении порядка оценки чистых активов акционерных обществ» составила 394 930 тыс. рублей на 31.12.2021 г.

Стоимость чистых активов на конец отчетного года увеличилась по сравнению с соответствующим показателем на 31.12.2021 на 4 900 тыс. руб.

Чистые активы Общества значительно выше величины уставного капитала (100 тыс. руб.), что позволяет осуществлять деятельность без каких-либо ограничений.

12. Изменения оценочных значений

Изменений оценочных значений, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период и бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, не производилось.

13. Информация о системе внутреннего контроля

39

13.1. В соответствии с требованиями ст. 19 закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ Общество организовало и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Для этого разработано и применяется Положение о внутреннем финансовом контроле (приложение к учетной политике).

Система внутреннего контроля Общества предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки и мониторинга.

В целях обеспечения сохранности активов Обществом по состоянию на 31.12.2022 году проведены:

Инвентаризация расчетов с контрагентами – дебиторами;

Инвентаризация производственно –материальных запасов.

Инвентаризация проводилась на основании приказа № 1-ИНВ от 28.12.2022.

Результаты инвентаризации оформлены документами по установленной форме.

Отклонений при инвентаризации не выявлено. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

14.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено ООО «ЗЭС».

В процессе хозяйственной деятельности ООО «ЗЭС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности ООО «ЗЭС» .

К таким рискам относятся рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Руководство ООО «ЗЭС» контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

14.2. Рыночный риск - это риск того, что у ООО «ЗЭС» могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски). Руководство ООО «ЗЭС» считает, что определенное влияние на деятельность Общества может оказать риск изменения цен на объекты недвижимости. Влияние остальных видов рисков, по мнению руководства, является незначительным.

14.3. Кредитный риск - это риск того, что ООО «ЗЭС» понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Руководство ООО «ЗЭС» подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Для снижения влияния кредитного риска и повышения ликвидности в Обществе существует политика по работе с дебиторами. На отчетную дату ООО «ЗЭС» не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

14.4. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

40

ООО «ЗЭС» осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

14.5. Другие виды рисков

14.5.1. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования рассматриваются Обществом, как несущественные.

14.5.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. ООО «ЗЭС» внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам с привлечением экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

14.5.3 Репутационные риски

Руководство ООО «ЗЭС» считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей (заказчиков), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как оказывающие низкое влияние на операции Общества.

14.5.4. Риски отключения программного обеспечения

Общество использует российское программное обеспечение. Руководство Общества оценивает вероятность отключения используемого программного обеспечения как низкую.

14.6. Риски влиянии коронавируса на деятельность Общества

COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность ООО «ЗЭС» осуществлять свою текущую деятельность и деятельность в будущем. Карантинные меры не привели к какому-либо существенному нарушению или изменению условий основных договоров с контрагентами. У Общества не возникло необходимости внесения значительных изменений в систему бухгалтерского учета Общества, в действующую ИТ-систему и в перераспределение функциональных обязанностей должностных лиц.

По мнению руководства ООО «ЗЭС», оказанное влияние ситуации с COVID-19 не является существенным и не способно оказать влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год, а также на восприятие такой отчетности потенциальными заинтересованными пользователями.

Руководство Общества полагает, что при наличии всех вышеперечисленных рисков оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической и финансовой устойчивости Общества в текущих условиях и не ожидает ухудшения финансового положения и финансовых результатов в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инспекции.

14.7. Операционные риски

Руководство допускает возможность операционных рисков – рисков, возникающих вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Руководство ООО «ЗЭС» с помощью системы контроля

41

и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски минимизирует вероятность таких рисков.

15. Иная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

15.1. Показатели, подлежащие раскрытию в соответствие с ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль»

Наименование показателя	2022	2021
Условный расход	807	12884
Условный доход	0	0
Постоянные налоговые обязательства	706	1743
Постоянные налоговые активы	0	0
Изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО)	20739	0
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА)	25766	0

Источники возникновения временных разниц:

В 2022 году у Общества возникали временные разницы в учете производственных и управленческих расходов в связи с разными способами формирования расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам аренды и вступлением в силу требований ФСБУ 25/2018.

15.2. ООО «ЗЭС» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов ООО «ЗЭС» за долги.

Не существует и не предвидится предъявления к ООО «ЗЭС» каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности.

15.3. В 2022 году ООО «ЗЭС» не совершало сделок, признаваем в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления принявшего решение об ее одобрении, без соответствующего одобрения.

Генеральный директор ООО «ЗЭС»: Меняйло А.В.

06 марта 2023 года

112