Общество с ограниченной ответственностью «Евро-азиатская сбытовая компания»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

10

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 3

1.2 Информация об аудиторе. 4

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 4

2.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА. 4

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 5

3.1 БАЛАНС. Отложенные налоговые активы 5

3.2 БАЛАНС. Запасы 5

3.3 БАЛАНС. Дебиторская задолженность 7

3.4 БАЛАНС, Уставный капитал 7

3.5 БАЛАНС. Кредиторская задолженность 7

3.6 ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Выручка и расходы 8

3.7 ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Прочие доходы и прочие расходы 8

3.8 ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Налоги за 2023 финансовый год 9

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА 12

4.1 Связанные стороны ООО «ЕАСК» на 31.12.2023 год 12

4.2 Операции со связанными сторонами 14

4.3 Состояние расчетов со связанными сторонами 15

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ 15

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ 18

6.1 Условия ведения деятельности Компании 18

6.2 Потенциальные иски 19

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 19

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 19

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 19

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 19

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЕАСК» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация. Виды деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Евро-азиатская сбытовая компания», ИНН 5904229756. Сокращенное наименование ООО «ЕАСК».

Свидетельство о государственной регистрации в Инспекции ФНС России по Свердловскому району г. Перми от 07.05.2010 г. за основным государственным регистрационным номером1105904007560.

Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: Российская Федерация, Пермский край, город Пермь

Фактический адрес Общества: 614090, г.Пермь, ул. Емельяна Ярославского, 24, оф. 31.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество не имеет филиалов и представительств, расположенных в других городах и территориально обособленных структурных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса.

Количество работников.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022 г. составляла 1 человек.

Лица, входящие в состав органов управления Общества.

Органами управления Общества являются:

Высший орган управления – Общее собрание участников;
Единоличный исполнительный орган – Директор.

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован – не предусмотрен Уставом.

Учредитель – ПАО «Пермэнергосбыт» ОГРН 1055902200353 ИНН 5904123809

12

1.2 Информация об аудиторе.

Аудитором ООО «ЕАСК» является Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-аудит». Место нахождения: 614990, г. Пермь, ул. Ленина, д. 50, оф. 604. Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1025900528543.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», Свидетельство о членстве № 20182, выдано 27.02.2020 г.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Учетная политика.

ООО «ЕАСК» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. №34н и иными нормативными актами в области бухгалтерского учета (федеральные и отраслевые стандарты).

При формировании и разработке Учетной политики приняты принципы, регламентированные и установленные ПБУ №1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49

Активы, удовлетворяющие условиям признания объектов основных средств (за исключением земельных участков и объектов недвижимости), стоимость которых не превышает 100 000 руб., признаются текущими расходами периода.

Учет финансовых результатов ведется раздельно по каждому виду деятельности, предусмотренной уставом, доходы от которой поучаются регулярно.

Момент признания доходов и расходов определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они произведены. В том же периоде затраты на производство и реализацию товаров, работ, услуг признаются расходами в отчете о финансово-хозяйственной деятельности.

К прямым расходам, списываемым в себестоимость реализуемых товаров, работ, услуг и отражающихся в строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах относятся следующие виды расходов:

а) со счета 20 «Основное производство» - покупная мощность;

б) со счета 44 «Расходы на продажу» - услуги сетевой компании по транспортировке э/энергии, услуги по обеспечению системной надежности, иные услуги по организации и работе оптового, розничного рынков электрической энергии.

Начиная со 2 квартала 2023 г. услуги сетевой компании по транспортировке э/энергии, услуги по обеспечению системной надежности, иные услуги по организации и работе оптового, розничного рынков электрической энергии относятся на счет 20 «Основное производство»

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрирован в Минюсте России 25.03.2021 № 57837), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета отсутствовали. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

В бухгалтерской отчетности за 2023 г. ООО «ЕАСК» раскрывает существенные показатели. Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности организацией согласно требованиям существенности отчетных данных означает, что каждый существенный показатель, способный повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, представляется обособленно. Несущественные суммы аналогичного характера или назначения объединяются и не представляются отдельно. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации и зависит, от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

Раскрытие информации по формированию остатков отдельных статей Баланса.

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ по формированию отчетности по РСБУ за 2023 год (Письмо Минфина РФ от 09.01.2017 г. № 07-02-18/01) кредиторская задолженность по авансам полученным, отражается за минусом налогов (НДС с сумм поступивших авансов) в пассиве баланса.

3.1 БАЛАНС. Отложенные налоговые активы

Информация о величине отложенных налоговых активов по строке 1180 Бухгалтерского баланса за отчетный 2023 год представлена ниже, в тыс. руб.:

Вид отложенного налогового актива	31 декабря 2022г.	Начислено	Погашено	31 декабря 2023г.
Дебиторская задолженность	-	1 731	1 731	-
ОНА, всего	**-**	**1 731**	**1 731**	**-**

3.2 БАЛАНС. Запасы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н);

2. п. 45, п 46 Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Материально-производственные запасы на 31.12.2023 составляют 20 тыс. руб. В целом, по статье баланса «Запасы» по строке 1210 за отчетный период 2023 год произошло увеличение балансовой стоимости активов на 2 тыс. руб.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за отчетный месяц. Изменения способов расчета себестоимости запасов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не было.

Резерв под обесценение запасов в 2023 г. не создавался, т.к. признаков обесценения выявлено не было, а также нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	18	-	18	2 875 201	(2 875 199)	-	-	X	20	-	20
	5420	за 2022г.	22	-	22	2 686 048	(2 686 052)	-	-	X	18	-	18
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	1 198 205	(1 198 205)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	1 116 002	(1 116 002)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	1 452 666	(1 452 666)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	805 470	(805 470)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	18	-	18	224 331	(224 329)	-	-	-	20	-	20
	5426	за 2022г.	22	-	22	764 576	(764 580)	-	-	-	18	-	18

3.3 БАЛАНС. Дебиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н).

Состав дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса представлен в следующем виде, в тыс. руб:

Вид задолженности	За 2023г.	За 2022г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	**168 933**	**189 185**
Дебиторская задолженность менее 12 месяцев (строка 1232 Баланса)	**168 933**	**189 185**
Дебиторская задолженность покупателей	**166 342**	**188 720**
Дебиторская задолженность поставщикам	**1 362**	**113**
Прочая дебиторская задолженность	**1 229**	**352**

Дебиторская задолженность является текущей и не требуется создание резерва по сомнительным долгам.

3.4 БАЛАНС, Уставный капитал

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) Компании по состоянию на 31.12.2023г. полностью оплачен и составляет 100 тыс. руб.

3.5 БАЛАНС. Кредиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н).

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Вид задолженности	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Поставщикам80 э/э, подрядчикам за выполненные работы, оказанные услуги	**163 790**	**176 163**
Расчеты по оплате труда перед персоналом	**2**	**3**
Налоги и сборы	**1 713**	**371**
Авансы полученные	**2 022**	**0**
Прочие расчеты	**1**	**1**

Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	**167 528**	**176 538**

Просроченной кредиторской задолженности Компания не имеет.

3.6 ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Выручка и расходы

Информация в данном разделе в части доходов раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н);
2. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2017 № 55н).

Информация в данном разделе в части расходов раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

3. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н);
4. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010).

Состав основных статей доходов (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), без НДС, тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2023г.**	**За 2022г.**
ВЫРУЧКА КОМПАНИИ, в т.ч:	2 888 253	2 694 418
Выручка от реализации электрической энергии	**2 888 253**	**2 694 418**

Состав основных статей расходов (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), без НДС, тыс. руб.

Наименование показателя (элементы затрат)	**За 2023г.**	**За 2022г.**
Себестоимость продаж	**2 875 153**	**2 686 014**
Покупная стоимость товаров (Электроэнергия)	1 198 205	1 921 472
Услуги сетевых компаний	879 192	820
Покупная мощность	797 756	13 238
Коммерческие и управленческие расходы, в т.ч.	**517**	**478**
Издержки обращения	12	0
Аренда офисных помещений	21	21
Оплата труда	118	104
Аудит	100	69
Бухгалтерские услуги	240	240
Прочие расходы	26	44

3.7 ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Прочие доходы и прочие расходы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010 от 186н);

2. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 от 142н);

3. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2017 № 55н);

4. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2017 № 55н).

Прочие доходы и расходы отражены по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах и состоят из следующих элементов:

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Прочие доходы, в том числе	**9 196**	**7 267**
Поступления /Расходы по штрафам, пени, неустойкам на ОРЭМ	1640	1 781
Проценты, начисленные по остаткам денежных средств на р/с	7556	5 486

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Прочие расходы, в том числе	2 726	**2 461**
Вступительные и членские взносы НКО	2 640	2 373
Расходы по услугам банков	86	83
Прибыль/убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по себестоимости и расходам	0	1
Поступления/Расходы от списания дебиторской задолженности	0	4

3.8 ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Налоги за 2023 финансовый год

Компания исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налог на прибыль.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н, с изм. от 29.01.2018);

2. п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018 № 236н).

Величина расхода по налогу на прибыль за 2023 год (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) составила (**3 811**) тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 2023 г.**	**За 2022 г.**
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	19 053	12 732
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	3 811	2 546
Постоянные разницы отчетного периода	**-**	**475**
Временные разницы отчетного периода	**-**	**-**
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	**19 053**	**15 106**
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль, текущий	3 811	3 021

Прочее

По строке 2460 отчета о финансовых результатах подлежит отражению в том числе влияние изменения ставки по налогу на прибыль в связи с необходимостью корректировки величины отложенных налоговых активов и обязательств.

Наименование показателя	**За 2023 г.**	**За 2022 г.**
Прочее	**-**	**(6)**
в том числе:		
Налоговые санкции и иные обязательные платежи	-	(6)
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	-
Списание ОНО по выбывшим объектам ОС	-	-

3.9 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями с п.28 Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н)

В течение 2023 года общество осуществляло как наличные так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

19

По состоянию на 31.12.23 года общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов

По состоянию на 31.12.2022 г.:

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

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

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

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

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г № 48н.

Стороны являются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на юридическое лицо.

4.1 Связанные стороны ООО «ЕАСК» на 31.12.2023 год

1. ООО «ЕАСК» контролируется или на него оказывается значительное влияние посредством участия в уставном капитале следующими юридическими лицами:

Полное наименование связанной стороны	**Характер связей**
Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания»	лицо, которое имеет право распоряжаться 100% долей в уставном капитале ООО «ЕАСК», лицо является аффилированным лицом ООО «ЕАСК», лицо, которое имеет полномочия по назначению единоличного исполнительного органа ООО «ЕАСК».

2. Физические и юридические лица, являющиеся аффилированными лицами ООО «ЕАСК»:

Полное наименование связанной стороны	**Характер связей**
А. С. Шелеманов	Единоличный исполнительный орган ООО «ЕАСК», единоличный исполнительный орган ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика»
И. В. Шершаков	Единоличный исполнительный орган ПАО «Пермэнергосбыт». ПАО «Пермэрнергосбыт» имеет в ООО «ЕАСК» 100% долю в уставном капитале.
Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-сервисный центр»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «ЕАСК»
Общество с ограниченной ответственностью «Тимсервис»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «ЕАСК»

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Закрытое акционерное общество «КЭС-Мультиэнергетика»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «ЕАСК»
Общество с ограниченной ответственностью «Умный учет»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «ЕАСК»
Гирев Павел Евгеньевич	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «ЕАСК», единоличный исполнительный орган ООО «ИСЦ»
Дружинин Михаил Александрович	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «ЕАСК», единоличный исполнительный орган ООО «Тимсервис»
Скачков Олег Викторович	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «ЕАСК», единоличный исполнительный орган ООО «Умный учет»

3. Лица, входящие в состав ключевого управленческого персонала ООО «ЕАСК»:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
А. С. Шелеманов	Единоличный исполнительный орган ООО «ЕАСК»

4. ООО «ЕАСК» и юридическое лицо совместно контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Закрытое акционерное общество «КЭС-Мультиэнергетика»	Является стороной, которая, как и ООО «ЕАСК», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт».
Общество с ограниченной ответственностью «Тимсервис»	Является стороной, которая, как и ООО «ЕАСК», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт».
Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-сервисный центр»	Является стороной, которая, как и ООО «ЕАСК», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт».

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Общество с ограниченной ответственностью «Умный учет»	Является стороной, которая, как и ООО «ЕАСК», контролируется ПАО «Пермэнергосбыт».

5 Лица, указанные далее, также являются взаимозависимыми лицами:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Общество с ограниченной ответственностью «Сбытовой холдинг»	лицо, которое косвенно участвует в уставном капитале ООО «ЕАСК» с долей участия более 25 %
Киташев А. В.	Физическое лицо, которое косвенно участвует в уставном капитале ООО «ЕАСК» с долей участия более 25 %
Публичное акционерное общество «Т Плюс»	лицо, которое косвенно участвует в уставном капитале ООО «ЕАСК» с долей участия более 25 %
А. С. Шелеманов	Единоличный исполнительный орган ООО «ЕАСК»
Закрытое акционерное общество «КЭС-Мультиэнергетика»	Является организацией, в которой полномочия единоличного исполнительного органа, как и в ООО «ЕАСК», осуществляет одно и то же лицо (А. С. Шелеманов).

На основании п.2 ст. 6.1, пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» информация о конечном бенефициаре не раскрывается.

4.2 Операции со связанными сторонами

Закупки товаров (работ, услуг) у дочерних и зависимых компаний:
Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг у ПАО «Пермэнергосбыт» за 2023 год составила 636 тыс. руб. без НДС. Закупки осуществлялась на обычных коммерческих условиях.
В составе расходов на приобретение товаров, работ, услуг отражены расходы на: тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год.	За 2022 год
Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг всего, в.т.ч:	**636**	**849**
Покупка электроэнергии и мощности	375	588
Бух услуги	240	240
Аренда помещений	21	21

4.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность по сделкам со связанными сторонами ПАО «Пермэнергосбыт» на 31.12.2022г. составляет 52 тыс. руб.

Выплата дивидендов ПАО «Пермэнергосбыт» в 2023 г. составила 7 000 тыс.руб.

4.4 Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

К ключевому (основному) управленческому персоналу Компания относит директора. Сумма вознаграждений директору начисленная в 2023 году составила 90 тыс. руб., начисленные на нее налоги и взносы составили 27 тыс. руб., в 2022 году сумма вознаграждений составила 80 тыс. руб., начисленные на нее налоги и взносы - 24 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Политика Компании в области управления рисками:

Деятельность любого предприятия как хозяйствующего субъекта сопряжена с теми или иными рисками, влияющими на реализацию принятой стратегии, достижение поставленных целей и эффективности деятельности в целом. Политика Компании в области управления рисками и осуществления внутреннего контроля подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков и эффективную организацию процессов внутреннего контроля.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на эффективность деятельности Компании, являются:

- отраслевые риски,
- страновые и региональные риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- риск потери деловой репутации (репутационный риск),
- стратегические риски,

5.1 Отраслевые риски

Основным видом деятельности Компания является покупка и реализация (продажа) электрической энергии на оптовом рынке. Это касается как ценообразования, так и порядка договорной работы с потребителями.

- **Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания, в том числе в связи с прекращением деятельности крупных предприятий – потребителей.**

С целью минимизации данных рисков Компания осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния крупных потребителей электрической энергии с целью выявления кризисных явлений, а также постоянно отслеживает деятельность энергосбытовых компаний-конкурентов на территории присутствия Компании, проводит индивидуальную работу с потребителями, выявляет причины возможного ухода, разрабатывает предложения по реализации мероприятий для удержания потребителей на обслуживании у Компании.

5.2. Страновые и региональные риски

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в Пермском крае. Российская экономика тесно связана с мировыми экономическими процессами и, как следствие, подвержена влиянию изменений в мировой экономике, снижению цен на нефть, колебаниям валютных курсов.

Компания, для безусловного выполнения плановых показателей деятельности, оперативно реагирует на возникшие угрозы, проводит ряд мероприятий по снижению влияния кризисных явлений на своих сотрудников, операционную деятельность и бизнес.

Политические риски:

В 2022 году произошло изменение политической ситуации в мире и на территории РФ. Последствия этих изменений в отчетном периоде для финансово-хозяйственной деятельности Общества оцениваются как несущественные.

5.3. Финансовые риски

- Риск ликвидности – риск возникновения убытков вследствие неисполнения компанией платежей по своим обязательствам.

Контроль над оптимальным уровнем ликвидности Компания осуществляет благодаря развитой системе бюджетирования и управленческого учета на основе сценарного анализа. Результаты сценарного анализа позволяют наглядно увидеть потребность компании в ликвидности в каждом из альтернативных вариантов развития ситуации, определить отрицательные сценарии, выделить наиболее значимые для нормального функционирования предприятия факторы и оперативно принять необходимые меры для поддержания достаточного уровня ликвидности. Ежедневное планирование денежных потоков в формате платежного календаря в разбивке по дням позволяет оперативно отслеживать возникновение потенциальных кассовых разрывов и своевременно принимать необходимые меры для поддержания достаточного уровня ликвидности.

- Валютный риск – риск возникновения финансовых потерь вследствие колебаний валютных курсов.

Настоящий вид риска прямого воздействия на финансовое положение Компания не оказывает, так как финансово-хозяйственная деятельность осуществляются исключительно в национальной валюте, все расчеты с контрагентами осуществляются в валюте Российской

Федерации, вероятность возникновения существенных финансовых рисков, которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли, отсутствует.

- Инфляционный риск - риск обесценения активов или доходов в результате роста цен.

По данным Росстата инфляция в Российской Федерации по итогам 2023 года составила 7,42%. Центральный Банк РФ поднял ключевую ставку, действующую на начало 23 г. с 7,5% до 16% (действует с 18.12.2023г.) В первую очередь рост инфляции может привести к росту затрат Компании и повлечь снижение прибыли, а также отрицательно повлиять на реальные доходы потребителей, снижая покупательскую способность, что может спровоцировать рост дебиторской задолженности. Для того, чтобы минимизировать влияние инфляционных рисков, Компания предпринимает комплекс мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности с целью снижения уровня дебиторской задолженности.

5.4. Правовые риски

В целях минимизации правовых рисков Компания регулярно оценивает локальные нормативные акты, включающие положения, инструкции, регламенты и прочие внутренние документы, которые актуализируются по мере изменения норм действующего законодательства. В Обществе установлен порядок согласования заключаемых договоров и издаваемых организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

- Риски, связанные с изменением законодательства

Компания при осуществлении своей деятельности в полной мере исполняет требования действующего законодательства РФ. Компания является участником отношений, связанных с тарифным регулированием, антимонопольным и налоговым законодательством. По мнению Компания, риски, связанные с налоговым законодательством, влияют на деятельность Компания таким же образом, как и на деятельность других субъектов рынка. В настоящее время вероятность кардинального изменения налогового законодательства в сторону, ухудшающую положение Компания, Компания оценивает, как среднюю. Для минимизации возможного влияния данного риска, Компания осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства, судебной и правоприменительной практики, а также анализ всех совершаемых операций на предмет соответствия законодательным, нормативным и судебным актам.

- Риски, связанные с изменением судебной практики

Компания внимательно изучает изменения судебной практики, связанной с его деятельностью, с целью оперативного учета данных изменений. Судебная практика анализируется как на уровне высших судов, так и на уровне окружных федеральных арбитражных судов, а также, по отдельным вопросам, анализируется правовая позиция Конституционного Суда РФ. Компания предпринимает все возможные действия, направленные на уменьшение данного риска неправильного применения правовых норм. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации связан в основном с формированием негативного представления о финансовой устойчивости Компании, качеством обслуживания потребителей, несоблюдением норм действующего законодательства, неисполнением договорных обязательств, разглашением (публикацией) негативной/недостоверной информации об

Обществе. Все это может привести к уходу потребителей на обслуживание к другим энергосбытовым компаниям и потере клиентов, возникновению убытков у Компании.

Компания заботится о своей деловой репутации и в целях минимизации этого риска стремится к строгому соблюдению действующего законодательства и исполнению своих договорных обязательств, проводит политику информационной открытости: раскрывает финансово-экономическую и иную информацию согласно требованиям законодательства. Основные усилия Компания направляет на совершенствование бизнес-процессов дистанционных технологий обслуживания для удобства клиентов в период ограничений, вызванных режимом самоизоляции и запретом посещения общественных мест, а также для повышения эффективности удаленного обслуживания потребителей. Кроме того, Компания предоставляет подробное и доступное разъяснение потребителям новых нормативных актов, регулярно информирует о новых товарах и услугах, оперативно реагирует на вопросы клиентов.

В настоящее время нет предпосылок для значительного ухудшения репутации Компания, в связи с наличием достаточно большого накопленного опыта работы, качества оказываемых услуг, соблюдения сроков оказания услуг. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

5.6. Стратегический риск

Стратегические риски анализируются с точки зрения перспектив развития компании и определяются вероятностью возникновения потерь и убытков в долгосрочной перспективе в результате ошибок при принятии стратегических решений, а также позволяют выявить дополнительные источники роста. Риски возникновения у Компании убытков в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании в условиях кризисных явлений на российском финансовом рынке, связанных, как со снижением стоимости нефти и национальной валюты, возрастают. Общество оценивает стратегический риск как средний и проводит мероприятия, направленные на минимизацию указанного риска.

Общество рассматривает новые подходы к бизнесу, которые обеспечат устойчивые позиции в изменившихся условиях. Использование передовых технологий и инноваций, а также осуществление большей части операций по обслуживанию клиентов удаленно, в режиме онлайн, позволит Компании минимизировать стратегический риск.

5.7. Банковские риски

Компания не является кредитной организацией.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

6.1 Условия ведения деятельности Компании

На 31.12.2023г. Компания оценивает негативные последствия от внешнеэкономических санкций как низкие риски, без последствий для финансовой деятельности компании. Руководство Компании предпринимает все необходимые меры для избежания их влияния на деятельность компании и будет реагировать на ситуацию в дальнейшем.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

6.2 Потенциальные иски

По мнению руководства Общества судебных процессов, оказывающих существенного влияния на финансовое положение Общества нет.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращение деятельности в отчетном периоде отсутствует.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь отсутствует в отчётном периоде.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Неопределенность в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, происшедшее после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

Все оценки в денежном выражении, раскрытые в настоящих пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности, приведены в тысячах рублей.

Директор _____ А.С. Шелеманов

15 марта 2024 года.

