

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД**

**Публичного акционерного общества
«Пермская энергосбытовая компания»**

МОСКВА 2023

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Публичного акционерного общества
«Пермская энергосбытовая компания»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» (ОГРН 1055902200353), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» по состоянию на 31.12.2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p><u>Признание выручки</u></p> <p>Выручка представляет собой существенную сумму, которая состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализации (продажи) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам); - реализации агентских услуг предприятиям ЖКХ; - реализации электротехнических товаров; - прочих виды работ и услуг. <p>Для расчета выручки Общество использует биллинговую систему, информация о выручке выгружается из биллинговой системы и передается в учетную систему. Таким образом, Общество полагается на результаты работы данной системы.</p> <p>Мы отнесли вопрос признания выручки от реализации (продажи) электрической энергии к ключевым в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки и рисков некорректного признания и оценки выручки при переносе из биллинговой системы в учетную.</p> <p>Информация о стоимостных показателях выручки приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3.16. «Отчет о финансовых результатах. Выручка и расходы».</p>	<p>В рамках проведения аудиторских процедур в отношении автоматизированных систем расчетов мы провели выборочное тестирование средств контроля в области признания выручки, в том числе обзор средств контроля в информационных системах.</p> <p>Мы выполнили дополнительные процедуры:</p> <p>Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по продаже и процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.</p>

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности 16 марта 2022 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор АО «ЦБА»



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОПНЗ 22006130220

Генеральный директор АО «ЦБА»



Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОПНЗ 22006130220

Аудиторская организация:

Наименование аудиторской организации АО «ЦБА» (Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»)

Государственный регистрационный номер 1027700237696

Место нахождения 115280, город Москва, Автозаводская улица, дом 23, строение 931, помещение 2/64

ОПНЗ 11606063826



Дата 31 марта 2023 год

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022г.**

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности:
Организационно-правовая форма:
Единица измерения:
Местонахождение

Публичное акционерное общество «Пермская
энергосбытовая компания»

Торговля электрической энергией

Публичное акционерно общество

тыс. руб.

614007, г. Пермь, ул.Тимирязева, 37

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

Наименование аудиторской организации:

АО "ЦБА"

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма №1 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

ОКВЭД2

по ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.22г.

77013160

5904123809

35.14.

12447/16

384

Х	Да	Нет

Поясне-
ния ¹

Наименование показателя

Код

На 31 декабря
2022г.

На 31 декабря
2021г.

На 31 декабря
2020г.

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1.	Нематериальные активы	1110	14 230	7 165	2 871
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2.	Основные средства	1150	619 414	578 372	558 992
3.3.	Доходные вложения и инвестиционное имущество	1160	18 993	39 458	16 731
3.4.	Финансовые вложения, в том числе:	1170	145 795	127 321	103 660
	Инвестиции в дочерние, зависимые общества	1171	145 795	126 721	103 660
3.5.	Отложенные налоговые активы	1180	233 586	193 023	204 759
3.6.	Прочие внеоборотные активы	1190	3 823	1 936	2 793
	Итого по разделу I	1100	1 035 841	947 275	889 806

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.7.	Запасы (ТМЦ, расходы будущих периодов со сроком погашения до	1210	85 461	60 041	43 716
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4	2	296
3.8.	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	3 921 480	4 316 454	3 984 764
	Дебиторская задолженность свыше 12 месяцев	1231	97 909	111 590	121 214
	Дебиторская задолженность менее 12 месяцев	1232	3 823 571	4 204 864	3 863 550
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	184 647	190 281	59 172
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 989 364	2 099 602	1 858 375
	Прочие оборотные активы (денежные документы)	1260	2 499	62	80
	Итого по разделу II	1200	7 183 455	6 666 442	5 946 403
	БАЛАНС	1600	8 219 296	7 613 717	6 836 209

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

3.9.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады	1310	154 584	154 584	154 584
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	226 069	232 558	233 391
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.10.	Резервный капитал	1360	7 729	7 729	7 729
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 557 753	2 139 142	1 768 749
	Итого по разделу III	1300	2 946 135	2 534 013	2 164 453

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Заемные средства	1410	-	-	-
3.11.	Отложенные налоговые обязательства	1420	83 994	65 821	65 447
	Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
3.12.	Прочие обязательства	1450	13 249	20 707	-
	Итого по разделу IV	1400	97 243	86 528	65 447

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Заемные средства	1510	-	-	-
3.13.	Кредиторская задолженность	1520	5 072 461	4 859 663	4 366 658
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	34 144
3.14.	Оценочные обязательства	1540	103 457	133 513	205 507
	Итого по разделу V	1500	5 175 918	4 993 176	4 606 309
	БАЛАНС	1700	8 219 296	7 613 717	6 836 209

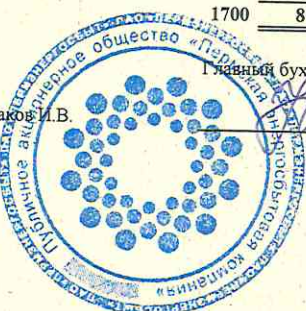
Генеральный директор

Главный бухгалтер

Шершаков И.В.

Шемякина Н.Л.

31 марта 2023 года



Отчет о финансовых результатах
за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Организация :
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической
деятельности:

Публичное акционерное общество
"Пермская энергосбытовая компания"

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД
по ОКОПФ/ по
ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710002
31.12.22г.
77 013 160
59043123809
35.14
12247/16
384

Организационно-правовая форма: Публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение: 614007, г. Пермь, ул. Тимирязева, 37

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
Выручка	2110	42 011 335	40 847 537
Себестоимость продаж	2120	(39 045 335)	(38 268 960)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 966 000	2 578 577
Коммерческие расходы	2210	(1 145 914)	(1 086 794)
Управленческие расходы	2220	(432 679)	(382 569)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 387 407	1 109 214
Доходы от участия в других организациях	2310	197 000	120 781
Проценты к получению	2320	208 898	91 294
Проценты к уплате	2330	(2 798)	-
Прочие доходы	2340	579 150	1 000 323
Прочие расходы	2350	(995 954)	(1 158 014)
Прибыль до налогообложения	2300	1 373 703	1 163 598
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(291 074)	(250 074)
Текущий налог на прибыль	2411	(310 425)	(240 633)
Отложенный налог на прибыль	2421	19 351	(9 441)
Прочее	2460	1 259	36 784
Чистая прибыль отчетного периода	2400	1 083 888	950 308
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки ВНА, не включаемый в ЧП (убыток)	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в ЧП (убыток)	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 083 888	950 308
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

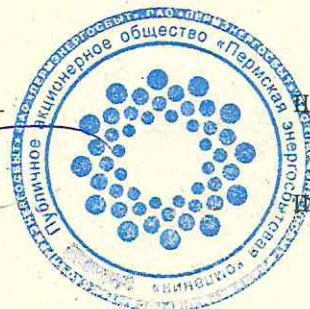
Генеральный директор

Главный бухгалтер

31 марта 2023г.

И.В. Першаков

Н.Л. Шемякина



Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2022г.

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности
Единица измерения:

Форма №4 по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710003
по ОКПО	31.12.2022г.
ИНН	77013160
по	5904123809
по ОКФС	35.14
по ОКЕИ	12267
	16
	384

Публичное акционерное общество "Пермская энергосбытовая компания"

Торговля электрической энергией

Публичные акционерные общества/ частная собственность
в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020г. за 2021 год	3100	154 584	-	233 391	7 729	1 768 749	2 164 453
Увеличение капитала всего:	3210	-	-	17	-	964 949	964 966
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	950 308	950 308
переоценка имущества	3212	X	X	17	X	134	151
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	14507	14507
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала всего:	3220	-	-	(850)	-	(594 556)	(595 406)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(850)	X	-	(850)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	-	(68961)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(594 556)	(594 556)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3200	154 584	-	232 558	7 729	2 139 142	2 534 013

за 2022 год

Увеличение капитала всего:	3310	-	-	-	1 091 138	1 091 138
в том числе:						
чистая прибыль	3311	X				
переоценка имущества	3312	X	X		1 083 888	1 083 888
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X				
дополнительный выпуск акций	3314	-			7250	7250
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-		X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-		-	X
Уменьшение капитала всего:	3320	-	(6489)	-	(672 527)	(679 016)
в том числе:						
убыток	3321	X				
переоценка имущества	3322	X	X			
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	(6489)		(6625)	(13114)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	(-)		(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	-	-		-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-		-	-
дивиденды	3327	X				
Изменение добавочного капитала	3330	X	X		(665 902)	(665 902)
Изменение резервного капитала	3340	X	X		-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3300	154 584	-	226 069	7 729	2 946 135

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 года	Изменения капитала за 2021 год за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2021 года
Капитал всего					
до корректировок	3400	2 164 453	954 270	(595 389)	2 523 334
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	10 679	-	10 679
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 164 453	964 949	(595 389)	2 534 013
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 768 749	954 270	(594 556)	2 128 463
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	10 679	-	10 679
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 768 749	964 949	(594 556)	2 139 142
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-
3. Чистые активы					
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики					
исправлением ошибок					
после корректировок					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	
Чистые активы	3600	2 946 135	2 534 013	2 198 597	

Генеральный директор

31 марта 2023 г.

Шершников И.В. Главный бухгалтер

Шемякина Н.Л.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма /
форма собственности
Единица измерения:

Публичное акционерное общество "Пермская
энергосбытовая компания"

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

ОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
77013160		
5904123809		
35.14		
12247	16	
384		

Наименование показателя

Код

За Январь - Декабрь
2022 г.

За Январь - Декабрь
2021 г.

Денежные потоки от текущих операций

Поступления - всего

в том числе:

от продажи продукции, товаров, работ и услуг
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,
комиссионных и иных аналогичных платежей
от перепродажи финансовых вложений
прочие поступления

Платежи - всего

в том числе:

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги
в связи с оплатой труда работников
процентов по долговым обязательствам
налога на прибыль организаций
прочие платежи

Сальдо денежных потоков от текущих операций

Денежные потоки от инвестиционных операций

Поступления - всего

в том числе:

от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)
от выбытия финансовых вложения (долей участия)
от погашения займов, от продажи долговых ценных бумаг
дивиденды полученные
прочие поступления

Платежи - всего

в том числе:

в связи с приобретением, модернизацией, реконструкцией внеоборотных
активов
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов
другим лицам
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость
инвестиционного актива
прочие платежи

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций

Денежные потоки от финансовых операций

Поступления - всего

в том числе:

получение кредитов и займов
денежных вкладов собственников (участников)
от выпуска акций, увеличения долей участия
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг
прочие поступления

Платежи - всего

в том числе:

собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей
участия) организации или их выходом из состава участников
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в
пользу собственников (участников)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных
бумаг, возврат кредитов и займов
прочие платежи

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

Сальдо денежных потоков за отчетный период

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало
отчетного периода

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец
отчетного периода

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к
рублю

Генеральный директор

Шершаков И.В.

31 марта 2023 г.

Главный бухгалтер

Шемякина Н.Л.

Приложения к бухгалтерской отчетности (тыс. руб) за 2022 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				Формы 0710005 с 1	
		Период		Период				На конец периода	
		за 2022 г.	за 2021 г.	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло: первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	на конец периода
Нематериальные активы - ВСЕГО	5100			8 963	(1 288)	13 174			
	5110			2679	(1 249)	6384			

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	949	618	162
в том числе: Сайт Интернет-магазина	5131	457	457	162
Товарный знак	5132	137	137	137
Интернет-сайт РотмЭнергосбыт.ру	5133	355	-	-

1.5. Незаконченные и оформленные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период		Изменения за период				На конец периода
		за 2022 г.	за 2021 г.	затраты за период	списано затрат как нематериальных активов	принято к учету и капитализировано	на конец периода	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего, в т.ч.:	5150			13 373	(13 174)		199	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего, в т.ч.:	5151			4 843	(6 284)		199	
Личный кабинет "Энергосервис-Ресурсы"	5152			1 441	(6 284)			
Система управления видео потоками с терминалов самообслуживания	5153			291	(489)			
Мобильное приложение ПАО Перенергосбыт для физических лиц	5154			485	(485)			
Мобильное приложение ПАО Перенергосбыт для юридических лиц индивидуальных	5155			2 943	(2 943)			
Личный кабинет сотрудника	5156			1 899	(1 899)			
Дашборды, графики для руководителей	5157			1 150	(1 489)		78	
	5164			78	(3 411)		121	
	5165			121			121	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	на амортизацию	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в т.ч.:	5200	за 2022 г.	899 078	(321 182)	133 312	(5 801)				4 420	1 026 589	(407 631)
здания	5210	за 2021 г.	945 087	(390 479)	88 253	(134 262)					899 078	(321 182)
	5201	за 2022 г.	334 544	(177 920)	322	(13 257)					334 544	(177 920)
машины и оборудование	5211	за 2021 г.	569 239	(173 826)	1 459	(36 174)				9 331	578 570	(191 177)
	5202	за 2022 г.	189 553	(92 370)	35 945	(619)				603	224 879	(117 920)
учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности - всего, в т.ч.:	5212	за 2021 г.	218 857	(144 851)	45 279	(74 583)				81 286	299 552	(22 723)
транспортные средства	5203	за 2022 г.	65 763	(26 305)		(5 595)				2 189	67 952	(26 305)
	5213	за 2021 г.	32 601	(15 870)	33 536	(8 429)				1 516	64 117	(26 305)
здания, в т.ч. инвестиционные недвижимые	5204	за 2021 г.	11 609	(9 878)						868	12 477	(11 130)
	5214	за 2022 г.	39 676	(9 706)		(5 480)				2 180	41 856	(9 706)
машины и оборудование	5205	за 2021 г.	6 255	(421)	33 421	(8 429)					39 676	(9 706)
	5206	за 2022 г.	13 957	(6 480)							13 957	(6 480)
	5216	за 2021 г.	14 331	(4 993)						667	13 957	(6 480)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличение стоимости	На конец периода
				затраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, незавершенное строительство	5240	за 2022 г.	476	132 701	(132 701)	476	
	5250	за 2021 г.	4 384	49 935	(53 843)	476	
	5241	за 2022 г.	239	91 334	(91 334)	239	
	5251	за 2021 г.	3 435	3 496	(6 692)	239	
Основные средства	5242	за 2022 г.		40 897	(40 896)		
	5252	за 2021 г.	949	42 592	(43 304)	237	
Модернизация	5243	за 2022 г.		470	(470)		
	5253	за 2021 г.		3 847	(3 847)		

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
		до	после	до	после
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	470	3847		
Модернизация АИИС КУЭ, оборудование для синхронизирующей передачи	5261	83			
Модернизация АИИС КУЭ, оборудование для синхронизирующей передачи	5262	66			
Прокачка кабельных линий 0,4/10 кВ на Е. Ярославского, 24	5263				
Модернизация ОПС по адресам в Давыдовском, Советская 68	5264				
Модернизация ОПС по адресам в Давыдовском, Советская 68	5265				
SFR Модуль TOGBASE-SR SFR	5266				
SFR Модуль TOGBASE-SR SFR	5267				
Модернизация коммутатора Cisco NEXUS 9504 на МОС0000990	5268				
Модернизация коммутатора на МОС0000603	5269				
Модернизация коммутатора на МОС0000610	5270				
Модернизация коммутатора на МОС0000671	5271				
Модернизация комплекса серверных шкафов на МОС0000974	5272				
Реконструкция входной группы здания (для МПН) г. Давыдов	5273				
Модернизация системы видеонаблюдения	5274				
г. Пермь, ул. Лебедева, 34	5275				
Модернизация СКУД г. Пермь, ул. Лебедева, 34а, на МОС0000561	5276				
Модернизация клиентской стойки ОС0000926	5277				
г. Октябрьский	5278				
Реконструкция наруж. тепловых сетей	5279				
Модернизация сетей наружного водоснабжения	5280				
с. Карагай, ул. Винокурова, 2а	5281				
Устройство перегородки в здании г. Губаха, ул.	5282				
Модернизация системы видеонаблюдения	5283				
г. Пермь, ул. Е. Ярославского, 24	5284				
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5290				

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашение, погашение пром. до номинальной стоимости)	Текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего, в т.ч.:	5301	за 2022 г.	290 136	(162 815)	-	600	-	-	19074	289 536	(143 741)
	5311	за 2021 г.	289 536	(185 876)	600	-	-	-	23061	290 136	(162 815)
Пая, акции	5302	за 2022 г.	289 536	(162 815)	-	-	-	-	19074	289 536	(143 741)
	5312	за 2021 г.	289 536	(185 876)	-	-	-	-	23061	289 536	(162 815)
Займы	5303	за 2022 г.	600	-	-	600	-	-	-	-	-
	5313	за 2021 г.	-	-	600	-	-	-	-	600	-
Краткосрочные - всего, в т.ч.:	5304	за 2022 г.	190 281	-	290 069	295 703	-	-	-	184 647	-
	5314	за 2021 г.	59 172	-	395 288	264 179	-	-	-	190 281	-
векселя	5305	за 2022 г.	10 856	-	3 832	14 688	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	10 856	-	-	-	-	10 856	-
займы	5306	за 2022 г.	166 406	-	286 237	279 736	-	-	-	172 907	-
	5316	за 2021 г.	56 854	-	370 122	260 570	-	-	-	166 406	-
депозиты	5307	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5308	за 2022 г.	13 019	-	-	1 279	-	-	-	11 740	-
	5318	за 2021 г.	2 318	-	14 310	3 609	-	-	-	13 019	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	480 417	(162 815)	290 069	296 303	-	-	19074	474 183	(143 741)
	5310	за 2021 г.	348 708	(185 876)	395 888	264 179	-	-	23061	480 417	(162 815)

4. Займы
4.1. Наличие и движение займов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот записов между группами (выданы)	себе-стоимость
Займы - всего, в т.ч.:	5400	за 2022 г.	60 041	-	13 045 090	-13 019 670	-	X	83 461	-
	5420	за 2021 г.	43 716	-	12 885 031	-12 868 706	-	X	60 041	-
	5401	за 2022 г.	25 181	-	135 443	-97 793	-	-11 094	51 737	-
	5421	за 2021 г.	5 950	-	153 288	-123 061	-	-10 996	25 181	-
	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	за 2022 г.	29 300	-	12 885 612	-12 899 428	-	758	16 242	-
	5423	за 2021 г.	30 652	-	12 722 750	-12 735 098	-	10 996	29 300	-
	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	10 336	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, включаемых в баланс)	5407	за 2022 г.	5 560	-	24 035	-22 449	-	-	7 146	-
	5427	за 2021 г.	7 114	-	8 993	-10 547	-	-	5 560	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

5.1. Начисление и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сомнительным долгам, ссудам, займам)	исчисление на финансовый результат	выбыло	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в т.ч.:	5501	за 2021 г.	111 590	-	27 611	-	41 292	-	-	-	97 909	-	-	
	5521	за 2021 г.	121 214	-	30 938	-	40 562	-	-	-	111 590	-	-	
Рассеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	111 590	-	27 611	-	41 292	-	-	-	97 909	-	-	
	5522	за 2021 г.	121 214	-	30 938	-	40 562	-	-	-	111 590	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в т.ч.:	5510	за 2021 г.	6 258 669	2 053 805	30 704 765	616 554	50 859 391	997	390 884	-	6 103 046	2 279 475	-	
	5530	за 2021 г.	6 073 921	2 210 371	49 446 914	714 652	49 261 889	277	871 218	-	6 238 669	2 053 805	-	
Рассеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	5 797 861	1 889 641	30 385 990	587 639	50 398 649	931	365 337	-	5 784 271	2 111 743	-	
	5531	за 2021 г.	5 649 222	2 013 292	48 986 106	692 809	48 837 237	230	816 460	-	5 797 861	1 889 641	-	
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	16 209	-	15 333	-	16 209	-	-	-	15 333	-	-	
	5532	за 2021 г.	9 704	-	16 209	-	9704	-	-	-	16 209	-	-	
Прочая	5513	за 2021 г.	444 599	164 164	303 442	28 915	444 533	66	25 347	-	303 442	167 732	-	
	5533	за 2021 г.	414 995	197 079	444 599	21 843	414 948	47	54 758	-	444 599	164 164	-	
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего:	5500	за 2021 г.	6 195 135	2 053 805	30 732 376	616 554	50 900 683	997	390 884	X	6 200 955	2 279 475	-	
	5530	за 2021 г.	6 195 135	2 210 371	49 477 852	714 652	49 302 451	277	871 218	X	6 370 259	2 053 805	-	

5.2. Присроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Присроченная дебиторская задолженность, в том числе:	5540	3 529 735	1 250 260	3 740 118	1 686 313	3 631 718	1 411 347
Рассеты с покупателями и заказчиками	5541	3 278 864	1 167 121	3 303 984	1 614 343	3 395 512	1 382 220
Рассеты с поставщиками и прочими дебиторами	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	250 871	83 139	236 134	71 970	226 206	29 127

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	20 707	13 249	-	20 707	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в т.ч.	5560	за 2022 г.	-	20 707	-	4 850 438	9 225	0
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2021 г.	4 859 663	5 072 461	-	4 402 017	12 844	0
налоги полученные (без НДС)	5581	за 2021 г.	3 630 503	3 765 675	-	3 630 503	0	0
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2022 г.	3 218 973	3 630 503	-	3 218 938	35	0
кредиты	5583	за 2021 г.	644 160	644 160	-	642 781	1 379	0
прочая	5585	за 2022 г.	653 003	321 016	-	652 220	1 383	0
Кредиторская задолженность, всего:	5570	за 2021 г.	135 213	183 416	-	231 619	0	0
		за 2022 г.	0	0	-	0	0	0
		за 2021 г.	0	0	-	0	0	0
		за 2022 г.	449 787	366 297	-	441 941	7 846	0
		за 2021 г.	310 666	449 787	-	299 240	11 426	0
		за 2022 г.	4 880 370	5 085 710	-	4 871 145	9 225	X
		за 2021 г.	4 366 658	4 928 573	-	4 402 017	12 844	X

5.4. Присроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Присроченная кредиторская задолженность, всего	5590	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	39 045 335	38 268 960
Расходы на оплату труда	5620	816 175	743 316
Отчисления на социальные нужды	5630	236 334	209 646
Амортизация	5640	95 369	49 832
Приобретение прав на использование программ ЭВМ, лицензий	5641	64 415	68 404
Услуги по развозке и транспортировке вытацион (писем), типографские расходы	5642	66 598	59 630
Услуги посредников по приему платежей	5643	45 190	40 101
Приборы учета в жилых и нежилых помещениях	5644	28	27 579
Услуги связи (мобильная, интернет и пр.)	5645	30 227	25 583
Аренда офисных помещений, земли и транспорта	5646	3 587	23 772
Установка, замена энергосберегающего оборудования (платные услуги подрядных организаций)	5647	1 354	21 783
Расходы на страхование	5648	19 500	18 689
Услуги, оказанные со взаимным дебиторской задолженности	5649	16 651	16 209
Услуги по отключению и подключению юр. и физ. лиц	5650	17 968	15 300
Коммунальные услуги	5651	13 890	13 334
Услуги подрядных организаций на текущий и капитальный ремонт	5652	6 925	12 965
Услуги по снятию показаний	5653	12 676	12 504
Услуги по охране имущества	5654	11 884	11 787
Налог на имущество	5655	7 818	7 756
Прочие затраты	5650	112 004	91 173
Итого по элементам	5660	40 623 928	39 738 323
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	40 623 928	39 738 323

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.:	5700	133 513	134 107	164 163	0	103 457
Резерв под оценочные обязательства	5701	66 467	302	30 616	0	36 153
Резерв предстоящих расходов по оплате труда	5702	67 046	133 805	133 547	0	67 304

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего, в т.ч.:	5800	271 208	283 787
Залог	5801	5 345	47 206
Выданные - всего, в т.ч.:	5810	-	-
Гарантийное обеспечение	5811	-	-

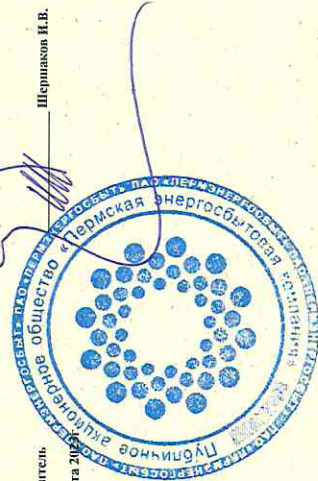
Руководитель

31 марта 2022 года

Шершаков И.В.

Главный бухгалтер

Шемкина Н.Л.



Публичное акционерное общество
«Пермская энергосбытовая компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2022
год

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.3. ГОДОВОЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ ПО ИТОГАМ ПРЕДЫДУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА	5
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.3. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	6
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2023 ГОД В СРАВНЕНИИ С 2022 ГОДОМ	14
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	19
3.1. БАЛАНС. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
3.2. БАЛАНС. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
3.3. БАЛАНС. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	21
3.4. БАЛАНС. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
3.5. БАЛАНС. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	22
3.6. БАЛАНС. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
3.7. БАЛАНС. ЗАПАСЫ	22
3.8. БАЛАНС. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
3.9. БАЛАНС. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
3.10. БАЛАНС. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	23
3.11. БАЛАНС. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
3.12. БАЛАНС. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	24
3.13. БАЛАНС. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
3.14. БАЛАНС. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.15. БАЛАНС. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
3.16. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ	26
3.17. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	27
3.18. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. НАЛОГИ ЗА 2022 ФИНАНСОВЫЙ ГОД	29
3.19. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	30
3.20. УЧЕТ АРЕНДЫ	31
3.21. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА	34
3.22. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	35
4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА	36
4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ПАО «ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ» НА 31.12.2022 ГОД	36
4.2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	41
4.3. СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	41
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	42
6. ДИВИДЕНДЫ	43
7. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	43
8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	44
9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	50
9.1. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	50
9.2. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ КОМПАНИИ ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО	50
9.3. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ	51
9.4. СТРАХОВАНИЕ	51
10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	52

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Пермэнергосбыт» за 2022г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания», ИНН 5904123809. Сокращенное фирменное наименование – ПАО «Пермэнергосбыт» (далее Компания или ПАО «Пермэнергосбыт»).

Свидетельство о государственной регистрации в Инспекции ФНС России по Свердловскому району г. Перми от 01.04.2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1055902200353.

Место нахождения Компании в соответствии с уставными документами: Российская Федерация, Пермский край, г. Пермь.

Фактический адрес Компании: 614007, г. Пермь, ул. Тимирязева, 37.

Основной целью деятельности ПАО «Пермэнергосбыт» является получение прибыли.

Описание основных видов деятельности

В соответствии с Уставом основными видами деятельности ПАО «Пермэнергосбыт» и основным источником дохода являются:

- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
 - покупка и реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
 - оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
 - диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
 - реализация электротехнических товаров и товаров для дома;
 - оказание услуг по организации коммерческого учета;
 - предоставление коммунальных услуг населению;
 - разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- Изменения в Устав в 2022 году не вносились.

1.1.1. Представительства и структурные подразделения

ПАО «Пермэнергосбыт» имеет структурные подразделения, не являющиеся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса в следующих населенных пунктах РФ:

- | | |
|---|--------------------------------------|
| 1. Центральное отделение (г. Пермь) | 5. Западное отделение (г. Очер) |
| 2. Мотовилихинское отделение (г. Пермь) | 6. Восточное отделение (г. Чусовой) |
| 3. Закамское отделение (г. Пермь) | 7. Южное отделение (г. Чайковский) |
| 4. Кунгурское отделение (г. Кунгур) | 8. Северное отделение (г. Березники) |

Также ПАО «Пермэнергосбыт» имеет представительство в г. Москва.

1.1.2. Сведения о наличии лицензий и свидетельств

- Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

№ 0244.05-2013-5904123809-С-168 от 20.08.2015. Срок - Без ограничения срока. Выдано – Ассоциация Саморегулируемая организация «Гильдия Пермских Строителей».

- Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

№ 1117.05-2014-5904123809-П-063 от 07.12.2016 г. Срок - Без ограничения срока. Выдано – Союз Саморегулируемая организация «Архитектурные и Проектные Организации Пермского края» (выдано взамен ранее выданного № 1048.04-2014-5904123809-П-063 от 27.07.2016).

Деятельность Компании, в 2022 году, не подлежащая лицензированию:

- торговля электроэнергией
- технические испытания, исследования, анализ и сертификация.

1.1.3. Количество работников

Списочная численность персонала Компании в 2022 и 2021 года составила 1 158 и 1 148 человек соответственно.

1.2. Лица, входящие в состав органов управления

Органами управления ПАО «Пермэнергосбыт» являются:

1. Высший орган управления - Общее собрание акционеров;
2. Совет Директоров;
3. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован – не предусмотрен Уставом.

Совет директоров ПАО «Пермэнергосбыт» (должности указаны на момент избрания):

ФИО	Должность, место работы в настоящее время
Елов Андрей Альфредович	АО «Проекты и технологии», Генеральный директор
Киташев Андрей Владимирович	
Киташев Михаил Андреевич	ООО «М-Центр+», Генеральный директор
Семенов Алексей Борисович	АО «ЭнергосбыТ Плюс», заместитель управляющего директора
Леньков Роман Николаевич	ООО «Солар системз», Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Луцевич Андрей Сергеевич	АО «ЭнергосбыТ Плюс», директор по продажам
Муковозов Олег Геннадьевич	ПАО «Т Плюс», Руководитель Департамента корпоративного управления
Уринсон Яков Моисеевич	НИУ ВЭШ, преподаватель, кафедра теории и практики взаимодействия бизнеса и власти;
(Председатель)	
Чернявская Юлия Борисовна	АО «ЭнергосбыТ Плюс», Управляющий директор

В состав Ревизионной комиссии входят:

ФИО	Должность, место работы в настоящее время
Егоров Александр Николаевич	
Жернова Ольга Ивановна	АО «ЭнергосбыТ Плюс», Руководитель управления методологии учета сбытовой деятельности
Орлова Наталья Николаевна	ПАО «Т Плюс», ОЦО «Централизованная бухгалтерия»,
Чирухин Владимир Сергеевич	Руководитель регионального центра учета г. Пермь
Коринская Инна Александровна	

1.3. Годовое собрание акционеров по итогам предыдущего финансового года

11 мая 2022 года состоялось годовое общее собрание акционеров ПАО «Пермэнергосбыт», которое приняло следующее решение о распределении прибыли, отражение которого нашло место в финансовой отчетности за 2022 год:

1. Утвердить следующее распределение прибыли ПАО «Пермэнергосбыт» за 2021 отчетный год, в тыс. руб.:

<i>Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода:</i>		950 308, 229
<i>Распределить на:</i>	<i>Дивиденды</i>	665 902, 440
<i>Остающаяся часть прибыли в размере 284 405, 789 оставить не распределенной.</i>		

2. Выплатить дивиденды:

- по обыкновенным акциям Общества по итогам 2021 отчетного года в размере 14,0 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме;

- по привилегированным акциям Общества по итогам 2021 отчетного года в размере 14,0 руб. на одну привилегированную акцию Общества в денежной форме;

Сумма начисленных дивидендов в расчете на одного акционера определяется с точностью до одной копейки. Округление цифр при расчете производится по правилам математического округления.

Утвердить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – 22 мая 2022 года.

Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

1.2. Информация об аудиторе.

Аудитором ПАО «Пермэнергосбыт» является Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» (АО «ЦБА»). Место нахождения/адрес: г. Москва/115280, Москва г, ул. Автозаводская, дом № 23, строение 931, помещение 2/64. Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1027700237696. Является членом в СРО ААС от 29.11.2016 г., ОРНЗ 11606063826.

1.3. Сведения о дочерних и зависимых обществах

На 31.12.2022 год Компания владеет следующими активами - дочерними обществами:

1. Закрытое акционерное общество «КЭС-Мультиэнергетика».

Общество владеет 100% голосующих акций.

ИНН/КПП 7727513174/590401001

Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 614002, г. Пермь, ул. Чернышевского, 11а

2. Общество с ограниченной ответственностью «Евро-азиатская бытовая компания».

Общество владеет 100% доли уставного капитала.

ИНН/КПП 5904229756/772501001

Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 614090, Пермский край, г. Пермь, ул. Е. Ярославского, д.24, офис 31

3. Общество с ограниченной ответственностью «Тимсервис».

Общество владеет 100% доли уставного капитала.

ИНН/КПП 5904254752/590401001

Местонахождение (адрес) Российская Федерация ,614002, г. Пермь, ул. Н. Островского, д.99, офис 305

4. Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-сервисный центр».

Общество владеет 100% доли уставного капитала.

ИНН/КПП 5904252459/590401001

Местонахождение (адрес) г. Пермь, Е. Ярославского, 24

5. Общество с ограниченной ответственностью «Умный учет»

Общество владеет 60% доли уставного капитала.

ИНН/КПП 5904404045/590401001

Местонахождение (адрес) Россия, Пермский край, г. Пермь (614007, Пермский край, Г.О. Пермский, г. Пермь, ул. Тимирязева, д. 37, офис 216)

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Учетная политика

ПАО «Пермэнергосбыт» 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».

Генеральный директор организует ведение учета и хранение документов Компании посредством создания отдела и возлагает ведение бухгалтерского и налогового учета и хранение документов на главного бухгалтера, возглавляющего созданный отдел «Бухгалтерия».

Общество самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в отделениях Компании и его подразделениях. Рабочий план счетов Компании составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Инвентаризация имущества и обязательств Компании 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. Общество в обязательном порядке проводит инвентаризацию в следующих случаях:

- 1) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- 2) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года, инвентаризацию основных средств Общество проводит не реже 1 раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проводилась в 2021 году);
- 3) при смене материально ответственных лиц;
- 4) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- 5) в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 6) при реорганизации или ликвидации Компании;
- 7) в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В дополнение к указанным выше инвентаризациям, для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества Обществом могут проводиться:

- а) плановые инвентаризации активов и обязательств в заранее установленные сроки, утвержденные руководителем Компании;
- б) внеплановые инвентаризации активов и обязательств.

Учет основных средств.

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.

Единицей учета основных средств является **инвентарный объект**.

Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Ликвидационная стоимость инвентарного объекта основных средств определяется Комиссией по приемке и выбытию основных средств при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость инвентарного объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость инвентарных объектов основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования объектов основных средств. Такая проверка проводится Комиссией по определению элементов амортизации основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении величины ликвидационной стоимости.

Обстоятельствами, свидетельствующими о возможном изменении ликвидационной стоимости, в частности, являются улучшение, восстановление, частичная ликвидация объектов основных средств; изменения условий и режима их использования: простой, перевод на консервацию, прекращение

использования; принятие нормативных актов, ограничивающих использование объектов данного вида; изменения в планировании инвестиционной программы, ремонтной программы.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008. Изменение оценочного значения (если оно не влияет на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно) периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Установленный настоящим пунктом порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость). В некоторых случаях недвижимость включают в себя часть, которая удерживается для получения арендной платы или в целях получения выгоды от прироста стоимости, и другую часть, которая удерживается для целей производства или поставки товаров, или оказания услуг либо в административных целях. Если указанные части могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду), то эти части учитываются раздельно. Если же эти части нельзя продать по отдельности, то соответствующая недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, только если ее часть, удерживаемая для использования в производстве или поставке товаров, или оказания услуг либо в административных целях, будет незначительной (абз.3 п.11 ФСБУ 6/2020, п.10 МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость», п.7, 7.1 ПБУ 1/2008).

Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется (п.23, 25 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (по состоянию на 31 декабря отчетного года) проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Под существенным изменением подразумевается изменение срока более чем на 25% от первоначального срока полезного использования нематериального актива.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования

указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном стандартами международной финансовой отчетности.

Общество имеет право не переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Если в результате модернизации программного обеспечения, являющегося нематериальным активом, создаются программные продукты, дополнительные модули или иные объекты, которые имеют самостоятельное функциональное назначение и характеристики, то они могут быть учтены в качестве отдельного объекта нематериального актива.

Если затраты на работы, услуги по модернизации программного обеспечения, относятся к нескольким объектам НМА, то затраты распределяются по соответствующим объектам нематериальных активов пропорционально затраченному времени, указанному подрядчиком (исполнителем) в первичных документах (актах услуг и др.), а при отсутствии этих данных - пропорционально первоначальной стоимости объектов НМА.

Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг, организациям - заемщикам и т.п.). Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. Единицей финансового актива для ценных бумаг является серия. При этом учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

Все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в первоначальной стоимости приобретенных финансовых вложений (дебет счета 58).

Переоценка долговых ценных бумаг с целью доведения первоначальной стоимости до номинальной не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При уменьшении реальной стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии (п.37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Создание резерва под обесценение финансовых вложений не учитывается в целях налогообложения (п.10 ст.270 НК РФ).

Проверка финансовых вложений на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обесценением признается существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономической выгоды, которую Общество планирует получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

При наличии существенных признаков обесценения финансовых вложений Общество дополнительно проводит тест на обесценение на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете и суммой такого снижения. Расчетная стоимость определяется по утвержденной приказом методике.

Запасы

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.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в момент перехода контроля над запасами к Обществу.

Контроль над запасами включает в себя следующее:

- 1) наличие прав владения, пользования и/или распоряжения активом;
- 2) наличие прав на получение будущих экономических выгод, проистекающих от лежащего в его основе ресурса, а также на ограничение доступа других лиц к этим выгодам.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за отчетный месяц.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется в разрезе номенклатурного номера.

Средняя стоимость запасов определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов (присоединение к договорной цене запасов, присоединение к справедливой стоимости безвозмездно полученных запасов и др.)

Приобретаемые товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с реализацией и приобретением товаров, в том числе транспортные расходы, не включенные в цену приобретения товара по условиям договора, относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

Фактическая себестоимость запасов, полученных по договору мены или безвозмездно, определяется исходя из их справедливой стоимости соответственно передаваемого или полученного имущества на дату принятия их к учету.

Фактическая себестоимость запасов, оставшихся от выбытия основных средств и иного имущества, считается как наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Расходы на извлечение рассчитываются на основании актов сторонних организаций, оказывающих услуги по демонтажу, либо, в случае демонтажа собственными силами, исходя из окладной части сотрудника и времени, затраченного на демонтаж, с учетом страховых взносов и резерва на отпуск.

При этом материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции,

предназначенные для продажи, оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (п.10.1, 10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н).

На каждую отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей стоимости: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу. Превышение фактической стоимости над чистой стоимостью продажи образует резерв под обесценение.

По товарам для перепродажи ежеквартально формируется отчет по уценке товаров. На основании отчета определяется размер обесценения товаров с последующим формированием резерва под обесценение.

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные эквиваленты-это высоколиквидные финансовые активы, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Компании относят:

- Депозиты до востребования
- Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев (включительно)
- Краткосрочные выданные займы со сроком возврата до трех месяцев

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, на банковских счетах, вкладах, денежных и иных платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится:

- На дату совершения операции в иностранной валюте
- На последнюю дату каждого месяца

Классификация статей движения денежных средств по видам деятельности (в разрезе ОДДС)

Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- Налог на добавленную стоимость
- Возвраты денежных средств, связанные с расчетами покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками (возвраты авансов, ошибочно перечисленных платежей, обеспечительных платежей)
- Возвраты налогов
- Расчеты по дивидендам (в случае возвратов прошлых лет, либо некорректно указанных реквизитов)

В отчете о движении денежных средств движения денежных средств от комиссионеров или агентов свернуто не отражаются.

Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов относятся следующие затраты:

- затраты по приобретению программных продуктов для ЭВМ и неисключительных прав;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен договором, устанавливается внутренним распорядительным документом или комиссией.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов (форма «Бухгалтерский баланс» код строки 1210).

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов (форма «Бухгалтерский баланс» код строки 1190).

Учет расчетов, прочие активы и пассивы

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Резерв сомнительных долгов создается в соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета» отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично при наличии первичных документов отдельно по каждому долгу.

Квалификация долга покупателя как сомнительного, а также сумма долга, формирующая резерв сомнительной задолженности, определяется комиссией Компании, создаваемой на основании приказа генерального директора в начале отчетного года. Формирование резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Порядком, являющимся приложением № 3 к настоящей учетной политике, после инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в соответствии с Приказом Минфина России № 49 от 13.06.1995г. и на основании приказа генерального директора.

Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности считать:

- реализацию (продажу) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- реализацию агентских услуг предприятиям ЖКХ;
- реализацию электротехнических товаров;
- прочие виды работ и услуг.

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

Учет расходов

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.

Расходы в бухгалтерском учете Компании ведутся с использованием счетов: 20 «Основное производство», счет 44 «Расходы на продажу-коммерческие расходы», счет 26 «Общехозяйственные

расходы». 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:

- 1) со счета 20 «Основное производство» - мощность (описан в п. 9.6), работы, выполненные по энергосервисной деятельности, не связанной с продажей электрической энергии;
- 2) со счета 44 «Расходы на продажу»: услуги сетевой компании по транспортировке электроэнергии, услуги по обеспечению системной надежности, иные услуги по организации и работе оптового, розничного рынков электрической энергии.

Прямыми расходами являются также заработная плата сотрудников, обеспечивающих реализацию электроэнергии и неосновных видов деятельности с отчислениями в страховые фонды, почтовые расходы, амортизация основных средств коммерческого назначения и иные расходы, связанные с реализацией электрической энергии и неосновных видов деятельности, которые учитываются на счет 44 и включаются в отчетности в строку 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Иные расходы, учитываемые на 44 и 26 счетах, имеют характер косвенных для ПАО «Пермэнергосбыт». Все транспортные расходы – за исключением услуг сетевой компании по транспортировке электроэнергии, - являются для Компании косвенными расходами, так как стоимость данных услуг включена в стоимость товаров, продукции, работ, услуг для покупателя.

Расходы основного производства со счета 20 относятся на себестоимость производства на счет 90.2, ежемесячно.

Расходы общехозяйственного характера, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», являются расходами, производимыми для нужд управления, не связанных непосредственно с реализацией основного товара (электроэнергии) и сопутствующих товаров (продукции, работ, услуг). В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с процессом реализации товаров (продукции, работ, услуг); амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы».

Учитываемые на счете 26 общехозяйственные расходы ежемесячно списываются Обществом в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08 «Себестоимость продаж» с отражением в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

Расходы, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», относятся ежемесячно на себестоимость продаж в дебет счета 90.07 с отражением по строке 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество ведет учет следующих резервов и оценочных обязательств:

Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Учитывая требование рациональности, Общество устанавливает порядок определения годовой суммы оценочного обязательства по предстоящим расходам на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год в бухгалтерском учете по правилам налогового учета (ст.324.1 НК РФ).

Резерв по обесценению ЦБ описан в разделе Учет финансовый вложений

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности описан в разделе учет расчетов, прочие активы и пассивы

Оценочные обязательства (кроме резерва на предстоящую оплату отпусков).

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется Обществом в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Определение величины оценочного обязательства Общество производит следующими способами (за исключением резерва на предстоящую оплату отпусков):

1) Если оценочное обязательство образуется из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров и величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

2) Если оценочное обязательство образуется в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности, величина такого оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Расчеты оценочных значений с примерами в цифрах устанавливаются внутренними распорядительными документами, суммы рассчитанных обязательств должны быть подкреплены конкретными расчетами, заверены исполнителями и утверждены генеральным директором.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация о них раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.2. Изменения в учетной политике на 2023 год в сравнении с 2022 годом

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 17.09.2021 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2021 "Основные средства" и ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения" в 2022 году внесены следующие изменения в учетную политику Компании:

Учет основных средств (добавлены пункты 5.3 -5.5, заменен пункт 5.7.) Выдержка:

«5.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, объекты учитываются на забалансовом счете.

5.4. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Кроме того, самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются части одного объекта ОС в случаях, когда:

- объект ОС вводится в эксплуатацию по частям;
- стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом.

Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Если комплекс конструктивно сочлененных предметов (частей), которые имеют разные (несопоставимые) сроки полезного использования, является объектом недвижимости и, соответственно, подлежит государственной регистрации как единый объект, то в техническом паспорте объекта должны быть перечислены те части, которые подлежат принятию к учету в качестве отдельных инвентарных объектов.

5.5. Основные средства классифицируются по группам и видам.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основой классификации объектов основных средств в бухгалтерском учете выступают Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), введенный в действие с 1 июля 2017 г. приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст, и ранее действовавший Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстанд

5.7. Ликвидационная стоимость инвентарного объекта основных средств определяется Комиссией по приемке и выбытию основных средств при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость инвентарного объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость инвентарных объектов основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования объектов основных средств. Такая проверка проводится Комиссией по определению элементов амортизации основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении величины ликвидационной стоимости.

Обстоятельствами, свидетельствующими о возможном изменении ликвидационной стоимости, в частности, являются улучшение, восстановление, частичная ликвидация объектов ОС; изменения условий и режима их использования: простой, перевод на консервацию, прекращение использования; принятие нормативных актов, ограничивающих использование объектов данного вида; изменения в планировании инвестиционной программы, ремонтной программы.

По результатам такой проверки при необходимости Комиссия по определению элементов амортизации основных средств принимает решение об изменении оценки ликвидационной стоимости инвентарных объектов основных средств.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008. Изменение оценочного значения (если оно не влияет на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно) периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Статья 6. Учет нематериальных активов изложить в следующей редакции (добавлен пункт 6.6)

Основание: "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)

6.6. Затраты на модернизацию программного обеспечения, являющегося нематериальным активом, капитализируются и увеличивают стоимость соответствующего объекта нематериального актива (п. п. 18, 20 IAS 38 «Нематериальные активы»).

При модернизации программного обеспечения проверка срока полезного использования нематериального актива проводится непосредственно после получения результатов доработок (п. 2 ПБУ 21/2008).

С месяца, следующего за месяцем корректировки срока, начисляется амортизация исходя из нового срока (п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

Если в результате модернизации программного обеспечения, являющегося нематериальным активом, создаются программные продукты, дополнительные модули или иные объекты, которые имеют самостоятельное функциональное назначение и характеристики, то они могут быть учтены в качестве отдельного объекта нематериального актива.

Если затраты на работы, услуги по модернизации программного обеспечения, относятся к нескольким объектам НМА, то затраты распределяются по соответствующим объектам НМА пропорционально затраченному времени, указанному подрядчиком (исполнителем) в первичных

документах (актах услуг и др.), а при отсутствии этих данных - пропорционально первоначальной стоимости объектов НМА.

Статья 7. Учет аренды (раздел добавлен полностью).

Основание: Переход на ФСБУ 25/2018. Применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Термины.

В случае если при выполнении условий для признания предмета аренды, срок аренды не превышает 12 месяцев или если срок аренды более 12 месяцев, но рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (договора с низкой стоимостью) Общество может принять решение об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды, попавшего под действие ФСБУ 25/2018, единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (пункт 50 ФСБУ 25/2018).

Неоперационная (финансовая) аренда (в том числе лизинг) в учете арендатора

При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользования активом и соответствующее арендное обязательство.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Право пользования активом помимо приведенной стоимости будущих арендных платежей включает в себя:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательств (например, по демонтажу предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимым с предметом аренды собственным ОС.

Срок полезного использования права пользования активом, может признаваться Обществом исходя из профессионального суждения о целесообразности его использования в течении определённого срока для нужд Общества.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательства на величину начисляемых процентов, рассчитанную путем умножения размера арендного обязательства на начало

периода на ставку дисконтирования, определяемую при его признании, и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Право пользования активом пересматривается при изменении любых договорных условий или обстоятельств, учтенных при его первоначальном признании и влияющих на размер права пользования активом. Корректировка размера права пользования активом в таком случае производится через соответствующее изменение арендного обязательства с пересмотром ставки дисконтирования. Уменьшение арендного обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Общество не производит переоценку ППА.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета Плана счетов:

01.03 Арендованное имущество

02.03 Амортизация арендованного имущества

76.07.1 Арендные обязательства

76.07.2 Задолженность по арендным платежам

76.07.5 Проценты по аренде

76.07.9 НДС по арендным обязательствам

7.3. Операционная аренда в учете арендатора

Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.

Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Неоперационная (финансовая аренда, в том числе лизинг) в учете арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (в том числе лизинга), если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

При передаче основного средства в неоперационную (финансовую) аренду (в том числе лизинг) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается по чистой стоимости инвестиции, определяемой путем дисконтирования суммы причитающихся арендных платежей за весь период аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (валовая стоимость инвестиции в аренду). Для дисконтирования берется процентная ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату акта приема-передачи равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат по договору аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в редакции 2014г. Изменение чистой стоимости инвестиции учитывается как изменение оценочных значений.

Арендодатель ежемесячно начисляет арендные платежи, уменьшает чистую стоимость инвестиции в аренду и начисляет соответствующий процентный доход.

Процентный доход признается арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за

который рассчитывается доход, умножается на ставку дисконтирования, рассчитанную при признании инвестиции в аренду.

При возврате предмета аренды оставшаяся часть чистой стоимости инвестиции подлежит списанию с одновременным оприходованием актива советующего вида (в зависимости от выполнения тех или иных критериев признания).

Классификация аренды подлежит пересмотру при изменении договорных условий.

Операционная аренда в учете арендодателя

Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».

Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств, переданных в операционную аренду».

Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество в учете арендатора

Капитальные вложения в арендованное имущество учитываются на балансе арендатора отдельно от арендованного объекта основного средства.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованное имущество, не компенсируемым арендодателем, начисляется в течение срока действия договора аренды по согласованию с арендодателем линейным способом

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), возникновения или погашения отложенных налоговых активов (обязательств) отчетного периода.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, то есть временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Временные разницы, определенные балансовым методом, приводят к образованию отложенного налога на отчетную дату.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно, по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.»

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Критерий существенности.

В бухгалтерской отчетности за 2022 г. ПАО «Пермэнергосбыт» 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 не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации и зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ПАО «Пермэнергосбыт» признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается: в Балансе – валюта баланса; в Отчете о финансовых результатах – величина доходов и расходов организации; в отчете движении денежных средств – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой); форме № 5 (Приложения) – итоговая сумма по разделу.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компания обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 году не выявлено.

Раскрытие информации по формированию остатков отдельных статей Баланса.

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ по формированию отчетности по РСБУ за 2021 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. Нематериальные активы

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

П. 41 Приказа Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)"

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Компании отсутствуют обесцененные нематериальные активы, а также нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Данные о движении нематериальных активов по существенным группам приведены в **Приложении к бухгалтерской отчетности в Разделе 1.**

3.2. БАЛАНС. Основные средства

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. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Информация об изменениях статьи основные средства за переходный период 2021 года и отчетный 2022 год представлена ниже, в тыс. руб.:

Статья Баланса	31 декабря 2021г. до перехода на ФСБУ	Переход на ФСБУ	31 декабря 2021 г. после перехода на ФСБУ	31 декабря 2022г.
Основные средства без права пользования активом	556 654	(12 806)	543 848	594 907
Право пользования активом	0	34 524	34 524	24 527
Основные средства, всего	556 654	21 718	578 372	619 434

Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась.

Сумма накопленной дооценки основных средств в части группы «Инвестиционная недвижимость» признана в составе нераспределенной прибыли единовременно.

Результат от выбытия основных средств за 2022 год раскрыт в разделе 3.16. настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование учтена в составе доходных вложений в материальные ценности и раскрыта в **Приложении к бухгалтерской отчетности, Раздел 2.**

У Компании отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату.

В результате проверки элементов амортизации основных средств отражено изменение оценки ликвидационной стоимости по группе основных средств «Транспортные средства», «Машины и

оборудование», увеличены сроки полезного использования основных средств группы «Транспортные средства», «Машины и оборудование», в основном по информационной технике.

Ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства», установленная по состоянию на 31.12.2022 г. не влияет на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, но повлияет на уменьшение суммы амортизации в 2023 году на сумму 12 200 тыс. руб. (прогнозная величина) связи с тем, что ликвидационная стоимость превышает балансовую стоимость основных средств. Увеличение сроков полезного использования основных средств группы «Машины и оборудование», установленные на 31.12.2022 г. не влияют на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, но повлияют на уменьшение суммы амортизации в 2023 году на сумму 11 700 тыс. руб. (прогнозная величина).

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы перспективно.

Данные о движении основных средств по существенным группам приведены в **Приложении к бухгалтерской отчетности, Раздел 2.**

3.3. БАЛАНС. Доходные вложения в материальные ценности

Информация об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности отражена в бухгалтерском балансе Компании по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Информация об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности отражена в бухгалтерском балансе Компании по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Информация об изменениях доходных вложений за переходный период 2021 года и отчетный 2022 год представлена ниже, в тыс. руб.:

Статья Баланса	31 декабря 2021г. до перехода на ФСБУ	Переход на ФСБУ	31 декабря 2021 г. после перехода на ФСБУ	31 декабря 2022г.
Доходные вложения	13 303	26 155	39 458	18 993

При переходе на ФСБУ из состава основных средств в доходные вложения перенесена инвестиционная недвижимость (3 объекта). На конец 2022 года снижение стоимости доходных вложений связано с исправлением данных по последней переоценке объекта 2-этажная газовая котельная.

Данные о движении доходных вложений в материальные ценности приведены в **Приложении к бухгалтерской отчетности, Раздел 2.**

3.4. БАЛАНС. Финансовые вложения

Вложения Компании в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

- обыкновенные именные акции ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика» на сумму **270 000 тыс. руб.**
- доля в размере 100% в уставном капитале ООО «ЕАСК» на сумму **100 тыс. руб.** (Протокол № 85 от 23.04.2010 заседания СД 21.04.2010)
- доля в размере 100 % в уставном капитале ООО «Тимсервис» на сумму **11 875,5 тыс. руб.**
- доля в размере 100 % в уставном капитале ООО «ИСЦ» на сумму **7 560 тыс. руб.**
- выданный займ со сроком погашения - март 2023г. на сумму **600 тыс. руб.**

Создан оценочный резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с условиями п.п. 38-40 Положения по БУ 19/02, утвержденного Минфином России, п. 4. учетной политики Компании в размере 131 895 тыс. руб. по акциям ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика», в размере 11 875,5 тыс. руб. по доле уставного капитала ООО «Тимсервис».

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, таким образом, стоимость долгосрочных вложений на 31.12.2022 г. составила 145 795 тыс. руб.

Движение финансовых вложений за 2022 год отражено в Приложении к бухгалтерской отчетности в разделе 3.

3.5. БАЛАНС. Отложенные налоговые активы

Информация о величине отложенных налоговых активов по строке 1180 Бухгалтерского баланса за отчетный 2022 год представлена ниже, в тыс. руб.:

Вид отложенного налогового актива	31 декабря 2021г. до перехода на ФСБУ	Переход на ФСБУ 6	31 декабря 2021 г. после перехода на ФСБУ	Начислено	Погашено	31 декабря 2022г.
Основные средства и НМА	5 496	(32)	5 464	15 775	6 771	14 467
Оценочные обязательства и резервы	14 810		14 810	2 759	8 180	9 388
Расходы будущих периодов	975		975	2 409	2 682	702
Резервы сомнительных долгов	170 875		170 875	125 911	88 699	208 088
Прочие расходы	899		899	1 668	1 626	941
ОНА, всего	193 055	(32)	193 023	148 522	107 958	233 586

3.6. БАЛАНС. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса учтены активы со сроком погашения свыше 12 месяцев (РБП) - лицензии и программное обеспечение.

Данные о движении РБП приведены в Приложении к бухгалтерской отчетности, Раздел 2.

3.7. 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"

В целом, по статье баланса «Запасы» по строке 1210 за отчетный период 2022 год произошло увеличение балансовой стоимости оборотных активов на 25 420 тыс. руб. При анализе показателя «запасы», в разрезе видов, существенные изменения есть только в части роста остатков по приборам учета на сумму 26 556 тыс. руб.

Данные изменения объясняются закупкой приборов учета для исполнения требований Федерального закона от 27.12.2018 N 522-ФЗ в части создания интеллектуальной системы учета электрической энергии (ИСУЭ) в зоне деятельности гарантирующего поставщика ПАО «Пермэнергосбыт» на территории Пермского края.

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 2022 гг. не создавался, т.к. признаков обесценения выявлено не было, а также нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, составляют 2 484 тыс. руб.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период раскрыта в **Приложении к бухгалтерской отчетности, Раздел 4.1.**

3.8. 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 2022г.	За 2021г.
Дебиторская задолженность покупателей, в том числе:	3 921 480	4 316 454
Дебиторская задолженность свыше 12 месяцев (строка 1231 Баланса)	97 909	111 590
Дебиторская задолженность менее 12 месяцев (строка 1232 Баланса)	3 823 571	4 204 864
Резерв по сомнительным долгам	(2 279 475)	(2 053 805)
Дебиторская задолженность покупателей	3 672 528	3 908 220
Расчеты с населением	890 119	941 763
Расчеты с сетевыми организациями	890 199	1 343 874
Расчеты с прочими потребителями	1 888 688	1 622 583
Резерв по сомнительным долгам	(2 111 743)	(1 889 641)
Прочая дебиторская задолженность	154 565	296 644
Резерв по сомнительным долгам	(167 732)	(164 164)

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков составили в 2022 году 616 554 тыс. руб. (в 2021 году 714 652 тыс. руб.), отражены в составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная в 2022 году за счет резерва по сомнительным долгам, составила 141 197 тыс. руб. (в 2021 году 306 482 тыс. руб.).

Движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной задолженности, просроченной дебиторской задолженности за отчетный 2022 год раскрыто в **Приложении к бухгалтерской отчетности, Разделах 5.1, 5.2.**

3.9. БАЛАНС, Уставный капитал

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) Компании по состоянию на 31.12.2022г. полностью оплачен и составляет 154 584 495 рублей, разделен на 47 564 460 штук акций.

3.10. БАЛАНС, Резервный капитал

Резервный капитал отражен по строке 1360 Бухгалтерского баланса и составляет на 31.12.2022г. 7 729 тыс. руб., что в полном объеме соответствует требованиям Устава Компании. История формирования резервного капитала:

Годовым собранием акционеров (Протокол № 4 от 09.06.2006г.) было принято решение о формировании резервного капитала в сумме 7 353 тыс. руб.

Годовым собранием акционеров (Протокол № 5 от 24.05.2007г.) было принято решение об отчислении в резервный капитал суммы из чистой прибыли в размере 376 тыс. руб.

3.11. БАЛАНС. Отложенные налоговые обязательства

Информация о величине отложенных налоговых обязательств, отраженных в строке 1420 Бухгалтерского баланса за отчетный 2022 год представлена ниже:

Вид отложенного налогового обязательства	31 декабря 2021г. до перехода на ФСБУ	Переход на ФСБУ 6	31 декабря 2021 г. после перехода на ФСБУ	Начислено	Погашено	31 декабря 2022 г.
Издержки обращения				18 092	2 261	15 831
Основные средства и НМА	62 406	2 637	65 042	23 877	22 305	66 614
Прочие доходы	778		778	6 106	5 336	1 549
ОНО, всего	63 184	2 637	65 820	48 075	29 902	83 994

3.12. БАЛАНС. Заемные средства

(строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по кредитам и займам отсутствует. За 2022 года кредиты и займы ПАО «Пермэнергосбыт» не предоставлялись.

3.13. БАЛАНС. Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» отражены долгосрочные обязательства по арендным платежам в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в размере 13 249 тыс. руб. на 31.12.2022г. и 20 707 тыс. руб. на 31.12.2021г., погашение долгосрочной части составило 7 458 тыс. руб., новых долгосрочных обязательств не поступало.

3.14. 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. Движение и аналитика по типам представлена в разделе **5.3 Приложений к бухгалтерской отчетности.**

Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Вид задолженности	31 декабря 2022г.	%	31 декабря 2021г.	%
Поставщики на ОРЭМ	1 787 102	35,2	1 622 848	38,3
Расчета за услуги по передаче и иные обязательные инфраструктурные платежи	1 954 359	38,5	1 967 329	35,1
Расчеты за запасы	10 298	0,2	27 101	0,2
Расчеты по оплате труда перед персоналом	30 184	0,6	26 799	0,7
Расчеты с пенсионным и другими фондами по взносам	86 890	1,7	23 952	0
Расчеты по НДС	178 256	3,5	142 452	3,8
Расчета по налогу на прибыль	48 583	1,0	30 201	0,2
Прочие налоги и сборы	7 288	0,1	8 688	0,2
Авансы полученные	619 216	12,2	644 160	13,3
Прочие расчеты	350 285	6,9	366 133	7,5
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	5 072 461	100	4 859 663	100

Просроченной кредиторской задолженности Компания не имеет. Задолженность по налогам и взносам с 01.01.2023 года объединена ФНС №6 по г. Москве на едином налоговом счете (ЕНС) только в части тех налоговых обязательств, срок по которым наступил на 31.12.2022г.

На момент подготовки отчетности сведений о внешних налоговых проверках у Компании нет.

3.15. БАЛАНС. Оценочные обязательства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ "ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ" (ПБУ 21/2008), которое устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации), информации об изменениях оценочных значений. (в ред. Приказа Минфина России от 25.10.2010 N 132н)

Оценочные обязательства отражены по строке 1540 Бухгалтерского баланса и составляют на 31.12.2022 года 103 457 тыс. руб. (на 31.12.2021 года 133 513 тыс. руб.). Снижение оценочных обязательств объясняется уменьшением резерва предстоящих расходов на 2023г.

Движение оценочных резервов за 2022 год представлено в Приложениях к бухгалтерской отчетности, Раздел 7.

Обстоятельствами изменения оценочного обязательства по резерву предстоящих расходов по заработной плате за 2022 год является списание и создание фактических расходов по предстоящим отпускам и выплатам ежегодного годового вознаграждения сотрудникам за 2022 год в целях равномерного включения расходов в затраты того периода, в котором они понесены Обществом. Данное оценочное обязательство планируется погасить в первом полугодии 2022 года.

По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму признанного оценочного обязательства.

Обстоятельствами изменения оценочного обязательства по резерву предстоящих расходов по прочим обязательствам было признано в 2022 году на основании данных о вероятном уменьшении экономических выгод от исполнения Обществом требования по спорным объемам расходов на услугу по передаче электрической энергии. Вероятность исполнения данного обязательства в краткосрочной перспективе сохраняется, расчеты подготовлены на основании судебных актов и иных соглашений.

Исходя из существующей на текущую дату судебной практики оценить влияние на будущие периоды изменений по оценочному резерву предстоящих расходов по прочим обязательствам невозможно.

3.16. 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 2022г.	За 2021г.
ВЫРУЧКА КОМПАНИИ, в т.ч:	42 011 335	40 847 537
Выручка от реализации электроэнергии	41 674 244	40 485 002
Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке	41 503 374	40 328 767
Население	9 311 502	8 580 910
Прочие потребители	27 293 814	26 934 198
Сетевые организации	4 898 058	4 813 659
Выручка от реализации электроэнергии на оптовом рынке	170 870	156 235
Выручка от реализации других видов деятельности	337 091	362 535
Агентские услуги по сбытовой деятельности	57 711	58 823
Агентские услуги предприятиям ЖКХ	126 180	118 383
Продажа и обслуживание приборов учета	115 827	118 635
Услуги по энергосервису	31 731	51 593
Прочие виды услуг, работ	5 642	15 101

Состав основных статей расходов (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), без НДС, тыс. руб. (Раздел 6 Приложений к Бухгалтерской отчетности за 2022г.)

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	39 045 335	38 268 960
Расходы на оплату труда	5620	816 175	743 316
Отчисления на социальные нужды	5630	236 334	209 646
Амортизация	5640	95 369	49 832
Приобретение прав на использование программ ЭВМ, лицензии	5641	64 415	68 404
Услуги по разноске и транспортировке квитанций (писем), типографские расходы	5642	66 598	59 630
Услуги посредников по приему платежей	5643	45 190	40 101
Приборы учета в жилых и нежилых помещениях	5644	28	27 579
Услуги связи (мобильная, интернет и пр.)	5645	30 227	25 583
Аренда офисных помещений, земли и транспорта	5646	3 587	23 772
Установка, замена энергосберегающего оборудования (платные услуги подрядных организаций)	5647	1 354	21 783
Расходы на страхование	5648	19 500	18 689
Услуги, связанные со взысканием дебиторской задолженности	5649	16 651	16 209
Услуги по отключению и подключению юр. и физ. лиц	5650	17 968	15 300
Коммунальные услуги	5651	13 890	13 334
Услуги подрядных организаций на текущий и капитальный ремонт	5652	6 925	12 965
Услуги по снятию показаний	5653	12 676	12 504
Услуги по охране имущества	5654	11 884	11 787
Налог на имущество	5655	7 818	7 756
Прочие затраты	5650	112 004	91 173
Итого по элементам	5660	40 623 928	39 738 323
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	40 623 928	39 738 323

3.17. 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, в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Доходы от участия в других организациях (дивиденды полученные)	197 000	120 781
Проценты к получению	208 898	91 294
Прочие доходы, в том числе	579 150	1 000 323
Поступления по штрафам, пени, неустойкам, кроме ОРЭМ	978	2 534
Выкупная сумма НПФ	0	3 993
Поступления от реализации основных средств	5 673	4 745
Поступления, связанные со сдачей имущества в аренду	4 876	5 317
Поступления от повышающего коэффициента (плата за отсутствие ИПУ)	6 126	5 717
Поступления от списания кредиторской задолженности за срок исковой давности	9 225	12 885
Поступления от списания дебиторской задолженности	320	17 489
Поступления от возврата госпошлины	22 411	22 139
Отчисления в оценочные резервы под обесценения финансовых вложений	19 074	23 061
Отчисления в прочие оценочные резервы	16 899	48 225
Поступления по штрафам, пени, неустойкам на ОРЭМ	21 089	54 050
Поступления по договорам уступки права требования	57 950	57 704
Поступления за нарушение условий договоров (ст. 395 ГК, ст. 155 ЖК, ст. 183 АПК)	141 157	130 124
Прибыль прошлых лет, признанные в отчетном году по выручке	70 439	135 944
Отчисления в оценочные резервы по сомнительным долгам	189 661	470 584

Состав прочих расходов, в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Проценты к уплате	2 798	0
Прочие расходы, в том числе	995 954	1 158 014
Расходы по штрафам, пени, неустойкам, кроме ОРЭМ	1 131	1 908
Расходы в возмещение причиненных организации убытков	1 663	1 975
Взносы в некоммерческие организации	5 276	4 405
ФОТ персонала за нерабочие оплачиваемые дни	2 131	2 462
Расходы от реализации основных средств	3 751	1 801
Социальные выплаты работникам и пенсионерам	4 725	4 641
Расходы на мотивационные мероприятия нематериального характера	3 216	5 429
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	5 747	5 505
Расходы по %% за нарушение условий договоров (статья 395 ГК)	8 830	8 856
Страховые взносы (ПФР, ФОМС, ФСС, НСипЗ)	1 635	9 478
Расходы по безвозмездной передаче имущества	16 643	0
Расходы по судебным издержкам, в т.ч. госпошлина	25 455	21 962
Отчисления в прочие оценочные резервы	0	26 631
Расходы на ведение деятельности АО, раскрытию информации в рамках требований ФЗ и Указаний, Положений ЦБ и иных НПА	5 218	35 670
Поступления по договорам уступки права требования, от реализации ЦБ	57 898	62 779
Расходы на благотворительные цели	200 000	137 487
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году по выручке	28 329	100 906
Отчисления в оценочные резервы по сомнительным долгам	616 554	714 652

3.18. ОТЧЕТ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Налоги за 2022 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 2022 год (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) составила **291 074** тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 373 703	1 163 598
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	274 741	232 720
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	79 929	86 770
Дивиденды полученные	(197 000)	(120 781)
Благотворительность	213 605	137 487
Оценочные резервы	(19 074)	(23 061)
Прочие не принимаемые расходы	82 398	93 215
Временные разницы отчетного периода, в том числе:	98 491	(47 201)
Создание резервов по сомнительным долгам	186 064	25 254
Групповые объекты учета основных средств	(79 155)	-
Оценочные обязательства и резервы	(27 108)	(69 061)
Прочие доходы и расходы	18 690	(3 394)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	1 552 123	1 203 167
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль, текущий	310 425	240 633

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Сумма отложенного налогового актива	233 586	193 023	204 759

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	83 994	65 821	65 447

3.19. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию (строки 2900 и 2910 Отчета о финансовых результатах) отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль, указанная ниже, равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов (не начислялись) по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Компании, выкупленные (не выкупались и не приобретались) им, вычитаются.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 083 888, 217	962 617,531
Средневзвешанное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	47 564,460	47 564,460
Базовая прибыль на акцию, в рублях	26,939	23,619

Разводненная прибыль на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в следующих периодах. Компания имеет один вид потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом – конвертируемые облигации.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении скорректировано с учетом возможной конвертации всех конвертируемых облигаций в обыкновенные акции. В 2022 году чрезвычайные обстоятельства отсутствовали, поэтому соответствующие сравнительные данные о базовой прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств, и разводненной прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств не приводятся.

Ценные бумаги ПАО «Пермэнергосбыт» включены в список ценных бумаг, допущенных к организованному торгам на Московской бирже (Третий уровень листинга).

Идентификационные признаки ценных бумаг:

акции именные обыкновенные бездокументарные, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг эмитента и дата его государственной регистрации: 1-01-55084-Е, 21 июня 2005 года, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) - RU000A0ET123.

акции именные привилегированные типа А бездокументарные, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг эмитента и дата его государственной регистрации: 2-01-55084-Е, 21 июня 2005 года, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) - RU000A0ET156.

Сделок с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договоров купли-продажи собственных обыкновенных и привилегированных акций по цене ниже рыночной не осуществлялось.

3.20. УЧЕТ АРЕНДЫ

В соответствии с вступившим в действие с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ниже перечислены объекты арендованного имущества, попавшие под его действие, где Общество является арендатором.

	Объект аренды	Срок, определенный для права пользования активом для (до указанной даты)	Вид деятельности, для которого арендовано имущество
1	Нежилое помещение г. Пермь, ул. Карбышева, д. 41	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
2	Нежилое помещение, с. Култаево, ул. Р. Кашина, 89	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
3	Нежилое помещение г. Краснокамск, пр-т Маяковского, д.16	16.05.2027	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
4	Нежилое помещение, Чердынь, ул. Успенская, 88	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
5	Нежилое помещение, г. Соликамск, ул. Советская, 56/2	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
6	Нежилое помещение, г. Березники, ул. Черепанова, 21	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
7	Нежилое помещение, г. Соликамск, ул. Матросова, 28	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)

8	Нежилое помещение, г. Красновишерск, ул. Куйбышева, 2	19.09.2026	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
9	Земельный участок по адресу г. Березники, ул. Пятилетки, 118	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
10	Нежилое помещение и гараж, Пермский край, с. Елово, ул. Ленина, 56	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
11	Нежилое помещение, г. Чернушка, пер. Новый, 16	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
12	Нежилое помещение, г. Кудымкар, ул. Данилова, 9	13.12.2023	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
13	Нежилое помещение, г. Очер, ул. Коммунистическая, 89	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
14	Нежилое помещение, с. Уинское, ул. Свободы, 14а	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
15	Нежилое помещение, с. Фролы, ул. Весенняя, 4	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
16	Нежилое помещение, г. Губаха, ул. Дегтярева, 9	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
17	Нежилое помещение, г. Александровск, ул. Ленина, 10	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)

18	Нежилое помещение, г. Гремячинск, ул. Попова, 1	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
19	Нежилое помещение, г. Кизел, ул. Советская. 34	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
20	Нежилое помещение, п. Яйва, ул. Заводская, 37	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
21	Земельный участок по адресу г. Чусовой, ул. Юности, 16	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
22	Нежилое помещение, г. Горнозаводск, ул. Ленина 15	31.12.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)
23	Нежилое помещение, г. Пермь, ул. Тимирязева, 37	30.06.2024	Реализация (продажа) электрической энергии на розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам)

Для целей расчета процентного расхода по объектам договоров аренды, переклассифицированных в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в объект основных средств в качестве права пользования активами, в 2022 году была применена ставка дисконтирования, равная 10 (десяти) процентам.

Сумма начисленных процентных расходов за 2022 год по договорам аренды, переклассифицированным в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в объекты основных средств в качестве права пользования активами, составила 2 798 тыс. руб.

В течении 2022 года у Общества не было договор аренды с переменными арендными платежами.

Прочие договоры аренды, не переклассифицированные в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в объект основных средств в качестве права пользования активами, были заключены на срок аренды не превышающий 12 месяцев, либо Общество не имело уверенности в использовании этих объектов в дальнейшем.

У Общества есть объекты недвижимости и транспортные средства, сдаваемые в аренду на срок не превышающий 12 месяцев, в том числе объекты, учтенные в составе инвестиционного имущества раскрытые в разделе «Основные средства».

Порядок изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 01.01.2022г. раскрыт в разделе «Учетная политика».

Риски, связанные с правами на предмет аренды помещений, не входят в реестр ключевых рисков Компании.

3.21. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

В 2022 году произошло увеличение нераспределенной прибыли Компании в результате списания неустраиваемых дивидендов по истечении срока (3 года) с даты принятия решения об их выплате и сумм переоценки по выбывшим (проданным) объектам в размере 7 250 тыс. руб. и уменьшение в размере 6 625 тыс. руб. по исправлению ошибок прошлых лет в части переоценок основных средств (с 01.01.2022 переоценка основных средств отменена учетной политикой Компании).

3.22. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Строки отчета о движении денежных средств «прочие поступления» 4114 и «прочие платежи» 4125 содержат обороты по агентским договорам в части поступления на расчетный счет собранных денежных средств по единым квитанциям в пользу принципалов, по связанным сторонам обороты раскрыты в разделе 4.3: настоящих Пояснений.

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства:

По состоянию на 31 декабря 2022 года открыты две кредитные линии на общую сумму 900 000 тыс. руб., в том числе:

Кредитный договор с лимитом 500 000 тыс. руб. без обеспечения и поручительства и Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита с лимитом 400 000 тыс. руб. без обеспечения и поручительства.

Договоры кредитования в форме овердрафта отсутствуют.

Аккредитивов, открытых в пользу Компании, нет.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Статья	Форма/Код строки	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Баланс/1250	2 989 364	2 099 602
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	Отчет о ДДС/4500	2 989 364	2 099 602

Выплат связанным сторонам, и иному персоналу по программам вознаграждений по окончании трудовой деятельности не производилось, иных условных обязательств, о которых, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 Компания раскрывает информацию нет.

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.

Связанными сторонами ПАО «Пермэнергосбыт» являются ее дочерние и ассоциированные компании, основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении ПАО «Пермэнергосбыт» и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельствах:

4.1. Связанные стороны ПАО «Пермэнергосбыт» на 31.12.2022 год

1. ПАО «Пермэнергосбыт» контролируется или на него оказывается значительное влияние посредством участия в уставном капитале следующими юридическими и физическими лицами:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Общество с ограниченной ответственностью «Сбытовой холдинг»	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Пермэнергосбыт». Лицо является аффилированным лицом ПАО «Пермэнергосбыт».
Киташев Андрей Владимирович	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Пермэнергосбыт». Лицо является аффилированным лицом ПАО «Пермэнергосбыт».

2. ПАО «Пермэнергосбыт» контролирует следующие юридические лица:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Общество с ограниченной ответственностью «Евразийская сбытовая компания»	ПАО «Пермэнергосбыт» имеет в силу своего участия в указанном хозяйственном обществе более 50% доли в уставном капитале. Лицо является аффилированным лицом ПАО «Пермэнергосбыт».
Общество с ограниченной ответственностью «Тимсервис»	ПАО «Пермэнергосбыт» имеет в силу своего участия в указанном хозяйственном обществе более 50% доли в уставном капитале. Лицо является аффилированным лицом ПАО «Пермэнергосбыт».
Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-сервисный центр»	ПАО «Пермэнергосбыт» имеет в силу своего участия в указанном хозяйственном обществе более 50% доли в уставном капитале. Лицо является аффилированным лицом ПАО «Пермэнергосбыт».
Закрытое акционерное общество «КЭС-Мультиэнергетика»	ПАО «Пермэнергосбыт» имеет в силу своего участия в указанном хозяйственном обществе более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале. Лицо является аффилированным лицом ПАО «Пермэнергосбыт».

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Общество с ограниченной ответственностью "Умный учет"	ПАО «Пермэнергосбыт» имеет в силу своего участия в указанном хозяйственном обществе более 50% доли в уставном капитале. Лицо является аффилированным лицом ПАО «Пермэнергосбыт».

3. Физические лица, являющиеся аффилированными лицами ПАО «Пермэнергосбыт»:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
А. С. Шелеманов	Единоличный исполнительный орган ООО «ЕАСК», в котором ПАО «Пермэнергосбыт» имеет более 50% доли в уставном капитале.
А. С. Шелеманов	Единоличный исполнительный орган ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика», в котором ПАО «Пермэнергосбыт» имеет более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале.
М. А. Дружинин	Единоличный исполнительный орган ООО «Тимсервис», в котором ПАО «Пермэнергосбыт» имеет более 50% доли в уставном капитале.
П. Е. Гирев	Единоличный исполнительный орган ООО «ИСЦ», в котором ПАО «Пермэнергосбыт» имеет более 50% доли в уставном капитале.
О. В. Скачков	Единоличный исполнительный орган ООО «Умный учет», в котором ПАО «Пермэнергосбыт» имеет более 50% доли в уставном капитале.

4. Лица, входящие в состав ключевого управленческого персонала ПАО «Пермэнергосбыт» (лица являются аффилированными лицами ПАО «Пермэнергосбыт»):

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Шершаков Игорь Валерьевич	является Генеральным директором Общества
Уринсон Яков Моисеевич	Председатель Совета директоров
Елов Андрей Альфредович	Лицо является членом Совета директоров
Киташев Андрей Владимирович	Лицо является членом Совета директоров
Киташев Михаил Андреевич	Лицо является членом Совета директоров
Леньков Роман Николаевич	Лицо является членом Совета директоров
Луцевич Андрей Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров
Муковозов Олег Геннадьевич	Лицо является членом Совета директоров
Семенов Алексей Борисович	Лицо является членом Совета директоров
Чернявская Юлия Борисовна	Лицо является членом Совета директоров

5. ПАО «Пермэнергосбыт» и юридическое лицо совместно контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим или одним и тем же физическим лицом:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОАКТИВ»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Пермэнергосбыт» и участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт», а также участвует в уставном капитале ООО «ЭНЕРГОАКТИВ» с долей более 20%, но менее 50%.

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Публичное акционерное общество «Владимирская энергосбытовая компания»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Пермэнергосбыт» и имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Публичного акционерного общества «Владимирская энергосбытовая компания».
Общество с ограниченной ответственностью «М-Центр»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое входит в состав ключевого управленческого персонала Общества с ограниченной ответственностью «М-Центр» и ПАО «Пермэнергосбыт» (участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт»), а также участвует в уставном капитале ООО «М-Центр» с долей более 50%.
Общество с ограниченной ответственностью «М-Центр +»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое входит в состав ключевого управленческого персонала Общества с ограниченной ответственностью «М-Центр+» и ПАО «Пермэнергосбыт» (участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт»), а также участвует в уставном капитале ООО «М-Центр+» с долей более 50%.
Акционерное общество «Проекты и технологии»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое входит в состав ключевого управленческого персонала АО «Проекты и технологии» и ПАО «Пермэнергосбыт» (участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт»).
Общество с ограниченной ответственностью «Амальтеа»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое входит в состав ключевого управленческого персонала ООО «Амальтеа» и ПАО «Пермэнергосбыт» (участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт»), а также участвует в уставном капитале ООО «Амальтеа» с долей более 50%.
Общество с ограниченной ответственностью «Амальтеа-сервис»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое входит в состав ключевого управленческого персонала ООО «Амальтеа-сервис» и ПАО «Пермэнергосбыт» (участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт»), участвует в уставном капитале ООО Амальтеа-сервис» с долей участия более 25%, а также испытывает значительное влияние со стороны лица, входящего в состав ключевого управленческого персонала ПАО «Пермэнергосбыт» и участвует в уставном капитале ООО «Амальтеа-сервис» с долей более 25%, но менее 50%.
Общество с ограниченной ответственностью «Солар Энергосбыт»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое входит в состав ключевого управленческого персонала ООО «Солар Энергосбыт» и ПАО «Пермэнергосбыт» (участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт»).
Акционерное общество «Нижнетагильская Энергосбытовая компания»	Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лиц, которые входят в состав ключевого управленческого персонала Акционерного общества «Нижнетагильская Энергосбытовая компания» и ПАО «Пермэнергосбыт» (участвуют в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт» и в Совете директоров Акционерного общества «Нижнетагильская Энергосбытовая компания»). На указанное юридическое лицо, как и на ПАО «Пермэнергосбыт»

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом. Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%. Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лиц, которые входят в состав ключевого управленческого персонала Акционерного общества «ЭнергосбыТ Плюс» (участвуют в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт» и в Совете директоров «ЭнергосбыТ Плюс») На указанное юридическое лицо, как и на ПАО «Пермэнергосбыт» оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом. Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания»	На указанное юридическое лицо, как и на ПАО «Пермэнергосбыт» оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом. Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25 %.
Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональный ИРЦ»	На указанное юридическое лицо, как и на ПАО «Пермэнергосбыт» оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом. Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Публичное акционерное общество «Т Плюс»	Юридическое лицо имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом в силу того, что оно имеет право распоряжаться через свое дочернее общество более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Пермэнергосбыт». Является стороной, которая испытывает значительное влияние со стороны лица, которое входит в состав ключевого управленческого персонала Публичного акционерного общества «Т Плюс» (участвует в Совете директоров ПАО «Пермэнергосбыт» и в Правлении ПАО «Т Плюс»).
Общество с ограниченной ответственностью «Единый расчетно-кассовый центр Нижегородской области»	На указанное юридическое лицо, как и на ПАО «Пермэнергосбыт» оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом. Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Общество с ограниченной ответственностью «ГаранТ Плюс»	На указанное юридическое лицо, как и на ПАО «Пермэнергосбыт» оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом. Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.

Лица, указанные далее, также являются взаимозависимыми лицами:

Полное наименование связанной стороны	Характер связей
Шершаков И. В.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «Пермэнергосбыт»
Киташев А. В.	Лицо, которое прямо участвует в ПАО «Пермэнергосбыт» с долей участия более 25% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции и составляющие уставной капитал.
Общество с ограниченной ответственностью «Сбытовой холдинг»	Лицо, которое прямо участвует в ПАО «Пермэнергосбыт» с долей участия более 25% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции и составляющие уставной капитал.
Общество с ограниченной ответственностью «Евро-азиатская сбытовая компания», Общество с ограниченной ответственностью «Тимсервис», Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-сервисный центр», Закрытое акционерное общество «КЭС – Мультиэнергетика»	ПАО «Пермэнергосбыт» прямо участвует в указанных организациях с долей участия 100 %
Общество с ограниченной ответственностью «Умный учет»	ПАО «Пермэнергосбыт» прямо участвует в указанной организации с долей участия более 25%
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОАКТИВ»	Организации, в которых, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», участвует одно и то же лицо с долей участия более 25 %, но менее 50%. Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	лицо, которое косвенно участвует в уставном капитале ПАО «Пермэнергосбыт» с долей участия более 25%.
Публичное акционерное общество «Т Плюс»	Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Акционерное общество «Нижнетагильская Энергосбытовая компания»	Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания»	Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональный ИРЦ»	Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Общество с ограниченной ответственностью «Единый расчетно-кассовый центр Нижегородской области»	Является организацией, в которой, как и в ПАО «Пермэнергосбыт», прямо участвует одно и то же лицо с долей участия более 25%.
Общество с ограниченной ответственностью «ГаранТ Плюс»	

4.2. Операции со связанными сторонами

Выручка от продаж дочерним и зависимым компаниям:

Выручка от продаж товаров, работ, услуг дочерним и зависимым компаниям за 2022 год составила 3 784 110 тыс. руб. без НДС.

Продажа электроэнергии осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Прочие продажи включают в основном агентское вознаграждение, доходы от продажи газа. Стоимость оказанных услуг соответствует рыночным ценам.

Наименование показателя	За 2022 год.	За 2021 год
Выручка в том числе:	3 784 110	3 470 490
Договора энергоснабжения	3 700 100	3 369 755
Доходы от агентского вознаграждения	62 374	68 212
Прочая выручка	21 636	32 523

Прочие доходы, полученные от дочерних и зависимых компаний

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы всего, в том числе:	218 857	138 359
Дивиденды к получению	197 000	120 781
Доходы по договорам уступки права требования	7 275	7 629
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 510	2 822
Доходы в виде процентов по всем заемным средствам	12 007	5 984
Прочие	65	1 143

Ставки процентов соответствовали уровню рыночных ставок процентов по аналогичным займам в 2022 году.

Закупки товаров (работ, услуг) у дочерних и зависимых компаний:

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг у дочерних и зависимых компаний за 2022 год составила 1 965 822 тыс. руб. без НДС. Закупки осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

В составе расходов на приобретение услуг отражены расходы на:

Наименование показателя	За 2022 год.	За 2021 год
Покупка электроэнергии и мощности	1 900 011	2 040 459
Покупка программного обеспечения, лицензионный договор	46 935	47 192
Взыскания дебиторской задолженности	16 651	-
Коммунальные услуги	2 098	1 479
Прочие расходы	127	11 853

4.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Объем прочих расчетов между Обществом и дочерними и зависимыми компаниями осуществлялся в рамках агентских договоров по сбору платежей за тепловую энергию от физических лиц, а также по сбору платежей за электрическую энергию от юридических лиц. Поступления за 2022 год и 2021 составили 4 179 156 тыс. руб. и 3 872 530 тыс. руб. соответственно, расход за 2022 год и 2021 год составили 3 797 857 тыс. руб. и 3 639 763 тыс. руб. соответственно. В объеме денежных средств отражены соответственно в строках 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств.

Займы, выданные дочерним и зависимым обществам.

За 2022 год Компания выдавала краткосрочные рублевые заемные средства в рамках централизации управления денежными потоками с процентной ставкой 10,1 % годовых и короткими сроками погашения. Займы выдавались только дочерней компании ООО «Тимсервис».

Динамика движения заемных средств за 2022 и процентов, в тыс. руб.:

Задолженность на 01.01.2022г.			За 2022г.			Задолженность на 01.01.2023г.	
основной долг	проценты	выдано займов	начислено процентов	погашено займов	погашено процентов	основной долг	проценты
160 000	1 851	160 000	12 007	160 000	10 892	160 000	2 966

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с расчетами по выданным краткосрочным (до года) займам, отражены в составе денежных потоков от инвестиционных операций развернуто.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

К ключевому (основному) управленческому персоналу Компания относит генерального директора и членов Совета Директоров. Их списки приведены в разделе 4.1. настоящих Пояснений.

В течение 2022 года Компания своевременно выплачивала Вознаграждение членам Совета директоров, в размерах, установленных Положением о выплате вознаграждений. Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, начисленных за 2022 год составила 58 640,6 тыс. руб., начисленные на них налоги и взносы 10 836,3 тыс. руб., сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2021 год составила 55 329 тыс. руб., начисленные на них налоги и взносы 10 216,5 тыс. руб. Вознаграждения членам Ревизионной комиссии Компании в 2022 году составили 764,0 тыс. руб. и 703,6 тыс. руб. в 2021 году.

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы), по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения) Компанией в 2022г. не выплачивалось.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ПАО «Перэнергосбыт» осуществляет экономически однородную деятельность по продаже электрической энергии на территории одного государства, в однородной правовой и политической среде, не разделяя формируемые доходы, расходы и финансовый результат от хозяйственно-экономической деятельности по направлениям бизнеса. Процессы и способы оказания услуг также являются схожими. Исходя из этого, в соответствии с п. 8 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», Компания считает, что осуществляет свою деятельность в рамках одного отчетного сегмента – «Сбыт электрической энергии», как единого сегмента бизнеса энергосбытовых услуг.

Помимо продажи электрической энергии, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Пермского края и не выделяет отдельных географических сегментов.

У Общества отсутствуют покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет более 10 процентов общей выручки.

6. ДИВИДЕНДЫ

Величина годового дивиденда за 2022 год, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Компании, дату собрания определит Совет директоров.

7. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировки данных отчетности.

Для обеспечения сопоставимости данных за 2022 год с данными за предшествующий год соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности (в части Баланса и Отчета об использовании капитала) за 2022/2021 год были скорректированы в связи с переходом на новые ФСБУ на дату 31.12.2021г., после публикации отчета за 2021 год и оказавшими влияние на финансовые показатели:

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года				
Основные средства	1150	556 654	21 718	578 372
Доходные вложения и инвестиционное имущество	1160	13 303	26 155	39 458
Отложенные налоговые активы	1180	193 055	-32	193 023
Итого по разделу I	1100	899 434	47 841	947 275
Дебиторская задолженность	1230	4 311 430	5 024	4 316 454
Итого по разделу II	1200	6 661 418	5 024	6 666 442
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 128 463	10 679	2 139 142
Итого по разделу III	1300	2 523 334	10 679	2 534 013
Отложенные налоговые обязательства	1420	63 184	2 637	65 821
Прочие обязательства	1450	0	20 707	20 707
Итого по разделу IV	1400	63 184	23 344	86 528
Кредиторская задолженность	1520	4 840 821	18 842	4 859 663
Итого по разделу V	1500	4 974 334	18 842	4 993 176
Отчет об изменении капитала				
Величина капитала (графа нераспределенная прибыль)	3300	2 128 463	10 679	2 139 142
Величина капитала (графа ИТОГО)	3300	2 523 334	10 679	2 534 013

8. 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. ПАО «Пермэнергосбыт», стремясь сохранить и закрепить свое лидирующее положение на энергосбытовом рынке Прикамья, уделяет повышенное внимание процессу внедрения системы управления рисками и внутреннего контроля (далее СУРиБК). Политика Компании в области управления рисками и осуществления внутреннего контроля подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков и эффективную организацию процессов внутреннего контроля.

В соответствии с «Рекомендациями по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» (информационное письмо ЦБ РФ №ИН-06-28/143 от 01.10.2020г.), Компанией принято решение об организации процессов управления рисками и осуществления внутреннего контроля в контексте единой интегрированной в бизнес-процессы Компании системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиБК). Подразделение по управлению рисками Общество реорганизовано в подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю с наделением последнего дополнительными функциями и обязанностями по осуществлению внутреннего контроля в Обществе.

Компания рассматривает СУРиБК как один из важнейших элементов корпоративного управления и стремится интегрировать механизмы риск-менеджмента и внутреннего контроля в ключевые бизнес-процессы на всех уровнях управления. СУРиБК ориентирована на своевременное выявление всех потенциальных источников и факторов риска, их оценку и приоритизацию, эффективное управление.

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,
- риски, связанные с деятельностью Компании,
- банковские риски.

6.1. Отраслевые риски

Основным видом деятельности Компании является продажа электроэнергии (мощности) на розничном рынке. Поскольку ПАО «Пермэнергосбыт» является гарантирующим поставщиком электрической энергии в Пермском крае, то наличие статуса ГП предусматривает масштабное регулирование со стороны государственных органов, это касается как ценообразования, так и порядка договорной работы с потребителями.

Общество считает ключевыми отраслевыми рисками для себя следующие риски:

- Риск установления регулирующими органами более низких по сравнению с экономически обоснованным уровнем сбытовых надбавок в связи с изменениями действующего законодательства в части расчета сбытовых надбавок.

Обозначенный риск имеет существенное значение для деятельности Компании, является высоким и находится под постоянным контролем Общества. Утвержденные низкие сбытовые надбавки ведут к снижению прибыли Общества и к невозможности покрытия необходимых расходов на обеспечение эффективной энергосбытовой деятельности гарантирующего поставщика. Компания ведет постоянную работу с регулирующими органами, предъявляет подробное экономическое обоснование всех запланированных расходов в соответствии с методикой эталонов затрат ГП и графиком поэтапного

доведения необходимой валовой выручки ГП до его эталонной выручки, проводит мониторинг изменений законодательства в области тарифного регулирования.

- Риски, связанные с деятельностью на оптовом рынке.

Общество является субъектом ОРЭМ и осуществляет деятельность на оптовом рынке в соответствии с условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка. К факторам риска, связанным со спецификой участия в торговле на оптовом рынке относятся риски применения санкций к Обществу за ненадлежащее исполнение требований договора о присоединении к торговой системе оптового рынка (ДОП), а также риск лишения Общества статуса субъекта рынка. Для минимизации данных рисков Общество добросовестно выполняет обязанности и требования, установленные правилами оптового рынка и ДОП и не допускает нарушения требований к порядку осуществления финансовых расчетов, технических требований к системам коммерческого учета, обязанностей по предоставлению отчетной информации и иных требований.

- Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания, в том числе в связи с прекращением деятельности крупных предприятий – потребителей. К основным причинам потери крупных потребителей относятся:

1. Возможный уход крупных потребителей в связи с переходом к покупке энергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ).
2. Строительство собственных генерирующих мощностей, а также переход потребителей на обслуживание к независимым сбытовым компаниям, действующим на территории Пермского края.
3. Банкротство предприятий в том числе в условиях ограничений, накладываемых на промышленные предприятия в период пандемии COVID-19.
4. Снижение объемов производства и уменьшение потребления электроэнергии предприятиями, которые оказались в сложных экономических условиях из-за введения странами Евросоюза пакетов санкций против России.

Для минимизации данных рисков Общество осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния крупных потребителей электроэнергии с целью выявления кризисных явлений, а также постоянно отслеживает деятельность энергосбытовых компаний-конкурентов на территории присутствия Общества, проводит индивидуальную работу с потребителями, рассматривающими возможность ухода на ОРЭМ, либо на собственную генерацию, выявляет причины возможного ухода, разрабатывает предложения по реализации мероприятий для удержания потребителей на обслуживании у Общества.

- Риски приобретения товаров, работ, услуг с избыточными затратами или на менее выгодных условиях для Общества.

Из-за изменений курсовой стоимости рубля и роста инфляции поставщики постоянно пересматривают стоимость товаров, работ, услуг. Контрагенты отказываются от исполнений обязательств на условиях постоплаты. В связи с изменением логистических цепочек увеличивается время поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ.

Действия Общества по уменьшению данного риска:

1. Компания проводит переговоры с поставщиками, занимается импортозамещением.
2. Формирует централизованный аварийный неснижаемый запас оборудования и товарно-материальных ценностей;
3. Заключает долгосрочные договоры на поставку с фиксированными ценами;
4. Осуществляет иные мероприятия, направленные на сдерживание непредвиденного роста расходов.

6.2. Страновые и региональные риски

ПАО «Пермэнергосбыт» осуществляет свою деятельность в Пермском крае. Страновые риски определяются тем, что экономическая среда в Российской Федерации недостаточно стабильна, в отчетном году наблюдалось снижение экономической активности субъектов бизнеса, как в России, так и в регионе присутствия Общества, нестабильность внешних условий, международные санкции, снижение кредитных

рейтингов и рост инфляции, что в 2022 году было связано, в основном, с влиянием принятых странами Евросоюза пакетов санкций против России и их последствиями.

Наблюдался незначительный спад потребления электроэнергии промышленными предприятиями, вызванный переходом крупных потребителей к покупке энергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) и переходом потребителей на обслуживание к независимым сбытовым компаниям, действующим на территории Пермского края. Небольшая доля спада потребления пришлась на предприятия снизившие объемы производства из-за сложных экономических условий и настройки новых логистических цепочек.

В Пермском крае также вводились ограничения, направленные на противодействие эпидемии, что требовало от Общества необходимости быстро адаптироваться к указанным мерам и усугубившимися кризисным явлениям. В этих условиях для компании возник риск, во-первых, связанный с изменением привычных условий работы наших сотрудников, во-вторых, риск сокращения продаж и уменьшения выручки, роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей со стороны потребителей. Во многом Компания сгладила негативный эффект от пандемии, предпринимая меры по обеспечению эпидемиологической безопасности работников, работоспособности Общества, переводя в сжатые сроки на удаленную работу большую часть сотрудников, установив жесткие требования к обеспечению мер гигиены и санитарной безопасности в Обществе (санитайзеры, введение социальной дистанции, замер температуры и т. д.), сохранению основных средств, оптимизации затрат, пересмотру капиталовложений.

Общество, в том числе и в отчетном году, улучшало дистанционные технологии обслуживания потребителей и каналы взаимодействия с ними, а также продолжало внедрять новые автоматизированные онлайн-сервисы для удовлетворения запросов наших клиентов. С целью сохранения основных средств, оптимизации затрат, среди прочих мер, активно проводилась модернизация ИТ-инфраструктуры, программного обеспечения и информационных систем. Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные. Деятельность Компании расположена в г. Пермь и Пермском крае, крупном финансовом центре Российской Федерации, характеризующемся устойчивой динамикой экономического роста и устойчивостью федеральной и региональной ветвей власти, что позволяет говорить об устойчивости эмитента и его незначительной подверженности региональным рискам.

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.

Дебиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась благодаря оперативному реагированию на ситуацию и выполнению разработанных мероприятий.

Введение моратория на возбуждение дел о банкротстве в отношении должников всех категорий: юридических и физических лиц на период с 01.04.22г. до 01.10.22г. (Постановление Правительства РФ № 497 от 28.03.22г.) не оказало влияния на сбор денежных средств за потребленную электроэнергию.

Также, введение запрета на начисление неустоек (штрафов, пени) и иных финансовых санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей, за исключением текущих платежей (обязательств с 01.04.22г.) не оказало значительного влияния на сбор денежных средств.

6.3. 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. Кроме того, Компания управляет риском ликвидности, используя сочетание краткосрочного заемного капитала и собственных средств, что позволяет обеспечить сбалансированную структуру активов и обязательств по срокам. 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.

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

По данным Росстата инфляция в Российской Федерации по итогам за декабрь 2022 года составила 11,06%. Центральный Банк РФ поднял ключевую ставку с 8,5% до 20% (28.02.2022г.) и опустил до 7,5% (19.09.2022г.) 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

6.4. 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), обеспечивается методическое сопровождение правовой работы в отделениях Компании.

- 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 Компании, риски, связанные с налоговым законодательством, влияют на деятельность Компании таким же образом, как и на деятельность других субъектов рынка. В настоящее время вероятность кардинального изменения налогового законодательства в сторону, ухудшающую положение Компании, 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

Общество является участником судебных процессов, инициированных как самим Обществом, так и иными лицами. Наибольшая часть судебных процессов с участием Общества связана с взысканием обществами, входящими в группу компаний, задолженности потребителей по оплате электроэнергии и теплоэнергии. Зачастую, отсутствие сформировавшейся судебной практики создает сложности при толковании применяемых нормативных актов. С целью снижения такого риска Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает правоприменительную практику, формирующуюся на уровне арбитражных судов округов, активно применяя и используя ее при защите своих прав и законных интересов. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

6.5. 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 Компании, в связи с наличием достаточно большого накопленного опыта работы на рынках электроэнергии, качества оказываемых услуг, соблюдения сроков оказания услуг. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

6.6. Стратегический риск

Риск оценивается по итогам 2022 года как значимый. 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. Риск возникновения у Общества убытков в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития группы компаний в условиях кризисных явлений на российском финансовом рынке, связанных, как с последствиями пандемии COVID-19, так и с изменением политической и экономической ситуации в регионе присутствия Общества, в Российской Федерации, возрастает. Общество оценивает стратегический риск как высокий, особенно риск, связанный с потерей "крупных" и "средних" потребителей, при этом потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента у Общества нет. К основным мероприятиям относятся индивидуальный подход при работе с "крупными" потребителями, закрепление персональных менеджеров в рамках сопровождения договорной и расчетной деятельности, предложение гибкой системы оплаты в рамках действующего законодательства, оценка состояния АИИСКУЭ потребителя на предмет соответствия требованиям ОРЭМ, предложение и исполнение энергосервисных контрактов по созданию, модернизации систем АИИСКУЭ клиентам, готовым к принятию соответствующего решения по смене поставщика и ряд других мероприятий. ПАО «Пермэнергосбыт» реализует риск-ориентированный подход при осуществлении бизнес-планирования и принятия управленческих решений. Советом директоров Общества утвержден реестр ключевых рисков, включающий в себя мероприятия по снижению вероятности возникновения, а также снижения последствий реализации ключевых рисков компании. Реализация запланированных мероприятий позволит Обществу минимизировать основные риски. Компания 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 Обществу минимизировать стратегический риск. Компания на регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения. В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Компания предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. К таким действиям могут относиться такие меры как сокращение расходов инвестиционных планов, ведение

взвешенной политики в области привлечения заемных средств. Общество учитывает вышеуказанные риски в рамках осуществления стратегического планирования.

6.7. Риски, связанные с деятельностью Компании

Компания участвует в ряде судебных разбирательств, однако принятые судами решения не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения третьими лицами обязательств, связанных с возможной ответственностью Компании, минимален.

- Риск снижения уровня платежей за потребленную электроэнергию

Риск снижения уровня платежей за потребленную электроэнергию характерен как для всей энергетической отрасли, так и является риском, напрямую связанным с деятельностью Компании. Снижение уровня платежей потребителями как физическими, так и юридическими лицами, приводит к увеличению дебиторской задолженности Компании, возникновению проблемных долгов, кассовых разрывов и увеличению уровня кредитования Компании. Критическое снижение уровня платежей потребителей может привести к задержкам платежей на оптовом рынке, лишению Компании статуса субъекта оптового рынка и, как следствие, лишение статуса гарантирующего поставщика.

Для снижения данного риска Компания принимает меры по соблюдению потребителями условий оплаты поставленной энергии - проводит разъяснительную работу с целью убеждения в необходимости своевременной оплаты потребленной электроэнергии, реализует мероприятия по расширению и доведению до потребителей возможностей сервисов по онлайн оплате электроэнергии, проводит стимулирующие пиар-акции, осуществляет претензионно-исковую работу и организационно-технические мероприятия, вводит ограничения потребления энергии.

-Риск информационной безопасности

Риск оценивается по итогам 2022 года как существенный. Бесперебойная и эффективная деятельность Общества прежде всего зависит от надежности систем информационной безопасности. В ситуации, когда уровень информационной безопасности обеспечен на ненадлежащем уровне могут происходить утечки конфиденциальной информации и хищение денежных средств Общества. Обозначенный риск находится под постоянным контролем и является высоким. Для минимизации данного риска Общество регулярно проводит мероприятия по обновлению систем информационной безопасности:

1. Проведение регулярного внутреннего и внешнего сканирования сетевой инфраструктуры для выявления потенциальных «дыр» безопасности.
 2. Обновление сигнатур Web-application Firewall для защиты web-ресурсов Компании.
 3. Обновление сигнатур системы защиты от таргетированных атак для защиты ключевых узлов инфраструктуры и рабочих станций.
 4. Обновление прошивок фаервола для контроля, входящего и исходящего интернет-трафика.
- Также Общество регулярно проводит мероприятия по обновлению систем информационной безопасности, систематически осуществляет мониторинг рынка новинок ИТ, внедряет новейшее программное обеспечение.

6.8. Банковские риски

Компания не является кредитной организацией.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

9.1. Обеспечение обязательств и платежей

На 31.12.2022г. учтены обеспечения полученные на сумму 271 208 тыс. руб., в том числе залог на сумму 5 345 тыс. руб., новых полученных обеспечений за 2022 год не поступало. Все обеспечительные сделки по исполнению обязательств потребителей общества выданы в обеспечение обязательств по договорам энергоснабжения в объемах, порядке и на условиях заключенных договоров (залога, поручительства и проч.).

АО «Газпромбанк» выдал банковскую гарантию в пользу Муниципального бюджетного учреждения «Управление благоустройства г. Соликамска» в качестве обеспечения надлежащего исполнения обязательств ПАО «Пермэнергосбыт» в рамках энергосервисного контракта на осуществление мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации объектов наружного (уличного) освещения на территории города Соликамска, на сумму 1047,4 тыс. руб. со сроком действия по «31» января 2026 года (включительно).

Иных выданных обеспечений, в том числе гарантий нет.

Движение по полученным обеспечения и выданных отражено в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022г.

9.2. Оценка способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно

Отчетный 2022 год показал, что в будущем формируются общественные запросы на изменение существенного уклада жизни, сложившихся социальных и экономических процессов, подходов к ведению бизнеса. В основе этих изменений лежит возможность быстрого и массового перехода сотрудников в онлайн режим и на удаленную работу. Такие изменения способствуют развитию в Обществе ИТ-направлений и цифровых сервисов клиентам -населению и юридических лицам.

Ситуация на Украине принята Компанией к сведению. Компания будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Компании продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Компании рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Компании.

Указанные выше события не влияют на способность Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

У Компании отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Компания планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

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. (см. Раздел 6 настоящих Пояснений).

9.3. Потенциальные иски

Компания является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. На период подписания отчетности сумма предъявленных процентов Компанией **как истцом**, по несвоевременной оплате обязательств, возникших на 31.12.2022г. не учтенных в отчетности за 2022 год составит не более 30 000 тыс. руб.

По нашему мнению, остальные текущие судебные процессы не могут оказать существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании.

9.4. Страхование

Компанией застраховано электронное оборудование, мебель, недвижимое имущество (здания и помещения, находящиеся в собственности). Условиями страхования не предусмотрена ответственность перед третьими лицами за имущественный или экологический ущерб, связанный с имуществом Компании или осуществляемой деятельностью.

В соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Компанией застрахована ответственность за причинение вреда жизни, здоровью и имуществу потерпевших в результате аварии на одном опасном объекте, владельцем которых является Компания.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На основании Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. N 66н" Компания раскрывает следующую информацию:

В рамках реализации стратегии по повышению качества и эффективности обслуживания клиентов – юридических и физических лиц, которая предусматривает:

- перевод обслуживания клиентов из очного формата в онлайн-обслуживание;
- снижение времени обслуживания и введение асинхронного формата обслуживания;
- снижение бюрократических барьеров при обслуживании клиентов;
- снижении трудозатрат сотрудников компании при обслуживании клиентов.

Компанией в 2022 году проведены следующие организационные мероприятия:

- 1) Массовый перевод клиентов-физических на формирование и доставку электронных квитанций с одновременным отказом от получения квитанций на бумажном носителе.
- 2) Реализация мобильного приложения для физических лиц – в 2022 году было введено мобильное приложение. На текущий момент в нем зарегистрировано 236 206 клиентов (18% от общего количества клиентов-физических лиц).
- 3) Развитие программы по сбору подтвержденных контактных данных клиентов-физических лиц для осуществления информирования клиентов.
- 4) Реализация возможности заключения/изменения договоров с клиентами-юридическими лицами через Личный кабинет без необходимости посещения офисов обслуживания.
- 5) Создание «Онлайн-офиса» - организация отдельного подразделения для обеспечения заочного обслуживания клиентов-физических лиц. Подразделение создано за счет персонала отделений в целях повышения качества обслуживания клиентов и снижения трудозатрат, путем достижения синергетического эффекта.
- 6) Развитие программы заочного обслуживания клиентов с учетом введенных механизмов – за 2022 год доля клиентов, обслуживающихся в офисах компании уменьшилась:
 - a. По юридическим лицам с 28,87% до 24.02%;
 - b. По физическим лицам с 18,67% до 16,71%.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

С точки зрения условных факторов хозяйственной деятельности финансовые результаты и деятельность Компании находятся под влиянием общей политической и экономической нестабильности.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

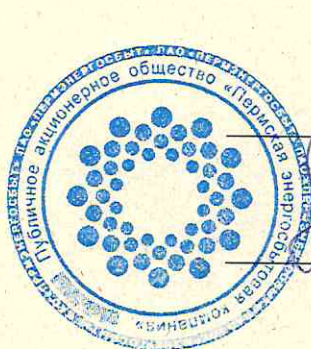
По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ПАО «Пермэнергосбыт» в обозримом периоде будет не существенным.

Все оценки в денежном выражении, раскрытые в настоящей Пояснительной записке, приведены в тысячах рублей.

Руководитель Компании

Главный бухгалтер Компании

31 марта 2023 года.



Шершаков И.В.

Шемякина Н.Л.