

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Псковэнергоагент».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Псковэнергоагент» (ОГРН 1046000314249), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 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 и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Псковэнергоагент» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

АУДИТОР
Колбасов Андрей Николаевич
СЧЗ: 22006036980

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 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 руководства 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 выполняем следующее:

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.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006036980



А.Н. Колбасов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

15 февраля 2023 года



А.В. Кишмерешкин

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2022
12085467		
6027084023		
46.18.99		
12200	16	
384		

Организация Акционерное общество "Псковэнергоагент" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в по
деятельности другие группировки ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные по ОКОПФ / ОКФС
общества/Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 180006, г. Псков, Старотекстильная, д. 32

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Группа Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП
2312145943
1082312000110

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	51 836	52 419	9 978
	в том числе:				
2.1	земельные участки	1151	114	114	114
2.1	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	18 251	19 111	9 772
2.1	другие виды основных средств	1153	196	111	92
2.1	право пользования активом	1154	33 275	33 083	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	10 437	9 725	1 266
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 718	5 484	4 128
	Итого по разделу I	1100	64 991	67 628	15 372
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 229	2 803	3 948
	в том числе:				
4.1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 229	2 803	3 948
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	4	-
	Дебиторская задолженность	1230	15 583	37 895	29 173
	в том числе:				
5.1	покупатели и заказчики	1231	14 334	34 435	25 411
5.1	авансы выданные	1232	938	881	928
5.1	прочая дебиторская задолженность	1233	311	2 579	2 834
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 465	13 153	15 164
	в том числе:				
	касса	1251	17	18	8
	расчетный счет	1252	38 448	13 135	15 108

	прочие специальные счета	1253	-	-	48
	Прочие оборотные активы	1260	1 246	220	198
	Итого по разделу II	1200	57 523	54 075	48 483
	БАЛАНС	1600	122 514	121 703	63 855

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 705	8 705	8 705
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	1 995
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	435	435	435
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 530	12 640	9 933
	в том числе:				
	прошлых лет	1371	11 682	10 725	2 809
	отчетного периода	1372	7 848	1 915	7 124
	Итого по разделу III	1300	28 670	21 780	21 068
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 078	8 966	236
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	34 108	33 083	-
	в том числе:				
	Обязательство по аренде	1451	34 108	33 083	-
	Итого по разделу IV	1400	43 186	42 049	236
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	41 831	50 619	36 261
	в том числе:				
5.3	поставщики и подрядчики	1521	481	628	467
5.3	задолженность по оплате труда перед персоналом	1522	9 805	15 402	8 328
5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	7 245	9 334	5 935
5.3	задолженность по налогам и сборам	1524	23 597	24 531	20 745
5.3	авансы полученные	1525	-	85	-
5.3	прочая кредиторская задолженность	1526	425	639	786
5.3	расчеты по обязательствам по аренде	1527	278	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 827	7 255	6 290
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	50 658	57 874	42 551
	БАЛАНС	1700	122 514	121 703	63 855

Руководитель



Горшкова С.В.

(подпись)

(рабочая копия подписи)

" 10 " февраля 2023 г.

Примечание

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 434 (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3 Указывается отчетная дата отчетного периода.

4 Указывается предыдущий год.

5 Указывается год, предшествующий предыдущему.

6 Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

Отчет о финансовых результатах

за 2022 г.

за 2022 г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация <u>Акционерное общество "Псковэнергоагент"</u>		12085467		
Идентификационный номер налогоплательщика		6027084023		
Вид экономической Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими		46.18.99		
деятельности <u>товарами, не включенными в другие группировки</u>				
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные</u>		1220016		
<u>общества/Частная собственность</u>				
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20 22 г. ³	За 20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	453 265	413 974
	в том числе:			
	выручка по основным видам деятельности	2111	449 700	404 388
	выручка по неосновным видам деятельности	2112	3 565	9 586
	Себестоимость продаж	2120	(389 446)	(343 225)
	в том числе:			
	себестоимость работ и услуг по основным видам деятельности	2121	(387 151)	(335 613)
	себестоимость работ и услуг по неосновным видам деятельности	2122	(2 295)	(7 612)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	63 819	70 749
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(32 905)	(51 166)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 914	19 583
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 702	471
	Проценты к уплате	2330	(2 293)	(-)
	Прочие доходы	2340	475	222
	Прочие расходы	2350	(19 153)	(16 400)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 645	3 876
	Налог на прибыль ⁷	2410	(3 797)	(1 961)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(4 397)	(2 280)
	отложенный налог на прибыль	2412	600	319
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Штрафы	2461	-	-
	Налог на прибыль прошлых лет	2462	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 848	1 915

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20 22 г. ³	За 20 21 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	7 848	1 915
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

 Горышкова С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 2023 г.

Примечание

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по замечанию Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об оценочных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- 3 Указывается отчетный период.
- 4 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 5 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 6 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- 7 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Организация Акционерное общество "Псковэнергоснабжение"	Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	Коды	
	Вид экономической деятельности	Дата (число, месяц, год)	0710004	
	Организационно-правовая форма / форма собственности общества/Частная собственность	по ОКПО	31	12
	ИНН	12085467	2022	
ИНН		по ОКПО	6027084023	
ИНН		по ОКВЭД 2	46.18.99	
ИНН		по ОКПФ / ОКФС	12200	16
ИНН		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Код НИ/ стат	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2020 г. ¹	8 705	(-)	1 995	435	9 933	21 068
3210	Увеличение капитала - всего:	-	-	-	-	6 269	6 269
3211	в том числе: чистая прибыль	x	x	x	x	1 915	1 915
3212	переоценка имущества	x	x	-	x	-	-
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	-	x	-	-
3214	дополнительный выпуск акций	-	-	-	x	x	-
3215	увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	x	-	x
3216	реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-
3217	изменение учетной политики	-	-	-	-	4 354	4 354

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(1 995)	(-)	(3 562)	(5 557)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(1 995)	x	(-)	(1 995)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(3 562)	(3 562)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ²	3200	8 705	(-)	-	435	12 640	21 780
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	7 848	7 848
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	7 848	7 848
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(958)	(958)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(958)	(958)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ³	3300	8 705	(-)	-	435	19 530	28 670

11

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2020 г. ¹	Изменения капитала за 2021 г. ²		На 31 декабря 2021 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	21 068	1 915	(3 562)	19 421
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	4 354	(1 995)	2 359
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	21 068	6 269	(5 557)	21 780
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	9 933	1 915	(3 562)	8 286
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	4 354	-	4 354
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	9 933	6 269	(3 562)	12 640
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	1 995	-	-	1 995
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(1 995)	(1 995)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 995	-	(1 995)	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ²	На 31 декабря 2020 г. ¹
Чистые активы	3600	28 670	21 780	21 068

Руководитель Горщикова С.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 10 " февраля 2023 г.

Примечания
 1 Указывается год, предшествующий предшествующему
 2 Указывается предыдущий год.
 3 Указывается отчетный год.



Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.

		Коды		
		0710005		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация Акционерное общество "Псковэнергоагент"		12085467		
Идентификационный номер налогоплательщика		6027084023		
Вид экономической Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки		46.18.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества/Частная собственность		12200	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	468 397	401 605
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	463 386	400 322
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	273	352
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 738	931
Платежи - всего	4120	(438 744)	(390 889)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(50 382)	(56 738)
в связи с оплатой труда работников	4122	(249 682)	(218 667)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(2 453)	(1 995)
расчеты по налогам и сборам	4125	(120 474)	(103 100)
прочие платежи	4129	(15 753)	(10 389)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	29 653	10 716

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 383)	(9 165)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 383)	(9 165)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 383)	(9 165)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

15

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Платежи - всего	4320	(958)	(3 562)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(958)	(3 562)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(958)	(3 562)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	25 312	(2 011)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 153	15 164
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 465	13 153
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Горшкова С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 2023 г.

Примечания

- 1 Указывается отчетный период.
- 2 Указывается период предыдущего года) аналогичный отчетному периоду.



Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2022 год
Акционерное общество "Псковэнергоснабженец"
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период						На конец периода					
Наименование	Код	Период	На начало года				Поступило	Переоценка				Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость
			Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)																		
	51011	за 2022 г. (1)	-	-	-	-												
	51111	за 2021 г. (2)																
	51012	за 2022 г. (1)	-	-	-	-												
	51112	за 2021 г. (2)																
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51013	за 2022 г. (1)	-															
	51113	за 2021 г. (2)																
	5102	за 2022 г. (1)	-	-	-	-												
	5112	за 2021 г. (2)																

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

1.2. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		часть стоимости, списанная на расходы за период	На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:	5141	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5142	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-
Патенто-опосредные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 22 г. (1)	-				
Прочие	5171	за 20 21 г. (2)	-				
	5162	за 20 22 г. (1)	-				
	5172	за 20 21 г. (2)	-				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 22 г. (1)	-				
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5191	за 20 21 г. (2)	-				
	5182	за 20 22 г. (1)	-				
	5192	за 20 21 г. (2)	-				
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 22 г. (1)	-				
	5193	за 20 21 г. (2)	-				
Прочие	5184	за 20 22 г. (1)	-				
	5194	за 20 21 г. (2)	-				

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

2021

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	первоначальная стоимость	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	По ФСБУ 6 и ФСБУ 25 на 31.12.21 01 счет	амортизация на 31.12.21	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.(1)	65 986	(13 567)	52 419	3 383	-	(234)	221	(10 820)	6 867	-	76 002	(24 166)	51 836
	5210	за 2021 г.(2)	26 036	(16 058)	9 978	9 165	-	(357)	357	(2 756)	31 142	4 890	65 986	(13 567)	52 419
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2022 г.(1)	32 789	(13 567)	19 222	3 383	-	(234)	221	(4 145)	-	-	35 938	(17 491)	18 447
	5211	за 2021г.(2)	25 922	(16 058)	9 864	9 165	-	(357)	357	(2 756)	(1 941)	4 890	32 789	(13 567)	19 222
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2022 г.(1)	5 843	(3 722)	2 121					(249)			5 843	(3 971)	1 872
	52111	за 2021 г.(2)	5 843	(3 396)	2 447					(253)		(73)	5 843	(3 722)	2 121
сооружения	52012	за 2022 г.(1)	378	(171)	207					(20)			378	(191)	187
	52112	за 2021 г.(2)	378	(163)	215					(16)		8	378	(171)	207
производственный и хозяйственный инвентарь	52013	за 2022 г.(1)	422	(311)	111	140		(145)	133	(43)			417	(221)	196
	52113	за 2021 г.(2)	844	(754)	90					(22)	(422)	465	422	(311)	111
транспортные средства	52014	за 2022 г.(1)	19 152	(4 899)	14 253	2 861				(2 888)			22 013	(7 787)	14 226
	52114	за 2021 г.(2)	11 009	(5 006)	6 003	8 143				(1 971)		2 078	19 152	(4 899)	14 253
машины и оборудование (кроме офисного)	52015	за 2022 г.(1)	4 513	(2 987)	1 526	382				(496)			4 895	(3 483)	1 412
	52115	за 2021 г.(2)	5 088	(4 125)	963	230		(18)	18	(242)	(787)	1 362	4 513	(2 987)	1 526
офисное оборудование	52016	за 2022 г.(1)	2 481	(1 477)	1 004			(89)	88	(449)			2 392	(1 838)	554
	52116	за 2021 г.(2)	2 760	(2 614)	146	792		(339)	339	(252)	(732)	1 050	2 481	(1 477)	1 004
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2022 г.(1)	114	-	114	-		-	-	-	-	-	114	-	114
	5212	за 2021 г.(2)	114	-	114	-		-	-	-	-	-	114	-	114
в том числе:															
земельные участки	52021	за 2022 г.(1)	114	-	114								114	-	114
	52121	за 2021 г.(2)	114		114								114	-	114
Другие виды основных средств - всего	5220	за 2022 г.	33 083	-	33 083	-		-	-	(6 675)	6 867	-	39 950	(6 675)	33 275
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-		-	-	-	33 083	-	33 083	-	33 083
в том числе:															
ППА	5222	за 2022 г.	33 083	-	33 083					(6 675)	6 867		39 950	(6 675)	33 275
	5232	за 2021 г.	-	-	-						33 083		33 083	-	33 083

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

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

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
производственные здания	5261		
сооружения, кроме ЛЭП	5262		
линии электропередачи и устройства к ним	5263		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264		
производственный и хозяйственный инвентарь	5265		
прочие	5266		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
производственные здания	5271		
сооружения, кроме ЛЭП	5272		
линии электропередачи и устройства к ним	5273		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274		
производственный и хозяйственный инвентарь	5275		
прочие	5276		

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	33 275	33 083	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	37 428	48 104	48 294
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

dd

2.4. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	заграты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г. (1)	-	3 383	-	(3 383)	-
	5250	за 20 21 г. (2)	-	9 165	-	(9 165)	-
в том числе:							
незавершенное строительство	5241	за 20 22 г. (1)	-				-
	5251	за 20 21 г. (2)	-				-
приобретение основных средств	5242	за 20 22 г. (1)	-	3 383		(3 383)	-
	5252	за 20 21 г. (2)	-	9 165		(9 165)	-
оборудование к установке	5243	за 20 22 г. (1)	-				-
	5253	за 20 21 г. (2)	-				-
прочие	5244	за 20 22 г. (1)	-				-
	5254	за 21 21 г. (2)	-				-

2.5. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		поступление		Выбытие		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомни-			
			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйствен-ных операций (сумма)	иные начисления	начисление резерва	погашение			списание за счет ранее	списание на финансовый	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авансы, выданные под капитальное строительство	5291	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5292	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
капитальное строительство	52911	за 20 22 г. (1)	-	-								-	-
	52921	за 20 21 г. (2)										-	-
приобретение основных средств	52912	за 20 22 г. (1)	-	-								-	-
	52922	за 20 21 г. (2)										-	-
прочие	52913	за 20 22 г. (1)	-	-								-	-
	52923	за 20 21 г. (2)										-	-

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов доведение первоначальной стоимости до номинальной)	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53121	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53122	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53124	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53026	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53126	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФВ- всего	5302	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53034	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5303	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

3.2. Иное использование финансовых вложений*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе:				
облигации	5321			
векселя	5322			
акции	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе:				
облигации	5326			
векселя	5327			
акции	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

* - включать в состав бухгалтерской отчетности в случае наличия данных

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. (1)	2 803	-	54 412	(54 986)	-	-	X	2 229	-
	5420	за 20 21 г. (2)	3 948	-	31 059	(32 204)	-	-	X	2 803	-
сырье и материалы	5401	за 20 22 г. (1)	2 803	-	54 412	(54 986)	-	-		2 229	-
	5421	за 20 21 г. (2)	3 948	-	31 059	(32 204)	-	-		2 803	-
незавершенное производство	5402	за 20 22 г. (1)	-	-						-	-
	5422	за 20 21 г. (2)								-	-
товары отгруженные	5403	за 20 22 г. (1)	-	-						-	-
	5423	за 20 21 г. (2)								-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 22 г. (1)	-	-						-	-
	5424	за 20 21 г. (2)								-	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 22 г. (1)	-	-						-	-
	5425	за 20 21 г. (2)								-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

26

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5441			
незавершенное производство	5442			
товары отгруженные	5443			
готовая продукция и товары	54441			
прочие запасы и затраты	54442			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5446			
товары отгруженные	5447			
готовая продукция и товары	5448			
прочие запасы и затраты	5449			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	поступление		начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
	5502	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность	5525	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 20 22 г. (1)	37 895	-	567 384	-	-	(589 696)	-	-	-	-	15 583	-	
	5530	за 20 21 г. (2)	29 173	-	516 360	-	-	(507 638)	-	-	-	-	37 895	-	
в том числе:															
	5511	за 20 22 г. (1)	34 435	-	541 796	-	-	(561 897)	-	-	-	-	14 334	-	
	5531	за 20 21 г. (2)	25 411	-	479 967	-	-	(470 943)	-	-	-	-	34 435	-	
в том числе:															
	55116	за 20 22 г. (1)	34 435	-	541 796	-	-	(561 897)	-	-	-	-	14 334	-	
	55316	за 20 21 г. (2)	25 411	-	479 967	-	-	(470 943)	-	-	-	-	34 435	-	
Авансы выданные	5512	за 20 22 г. (1)	881	-	24 567	-	-	(24 510)	-	-	-	-	938	-	
	5532	за 20 21 г. (2)	928	-	28 875	-	-	(28 922)	-	-	-	-	881	-	
	5516	за 20 22 г. (1)	2 579	-	1 021	-	-	(3 289)	-	-	-	-	311	-	
Прочая дебиторская задолженность	5536	за 20 21 г. (2)	2 834	-	7 518	-	-	(7 773)	-	-	-	-	2 579	-	
	55162	за 20 22 г. (1)	1 820	-		-	-	(1 820)	-	-	-	-	-	-	
переплата по налогам и сборам	55362	за 20 21 г. (2)	2 105	-	1 995	-	-	(2 280)	-	-	-	-	1 820	-	
	55164	за 20 22 г. (1)	759	-	1 021	-	-	(1 469)	-	-	-	-	311	-	
	55364	за 20 21 г. (2)	729	-	5 523	-	-	(5 493)	-	-	-	-	759	-	
Итого	5500	за 20 22 г. (1)	37 895	-	567 384	-	-	(589 696)	-	-	-	-	15 583	-	
	5520	за 20 21 г. (2)	29 173	-	516 360	-	-	(507 638)	-	-	-	-	37 895	-	

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

28

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)		На 31 декабря 2021 г. (2)		На 31 декабря 2020 г. (3)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
покупатели и заказчики,	5641	-	-	-	-	-	-
в том числе							
<i>прочие</i>	56416						
векселя к получению	5642						
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643						
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644						
авансы выданные	5645						
прочая дебиторская задолженность	5646						

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			погашение	списание на финансовый результат		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
прочие	55522	за 20 22 г. (1)	-						-	
	55722	за 20 21 г. (2)							-	
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 22 г. (1)	-						-	
	5573	за 20 21 г. (2)							-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. (1)	50 619	607 699	-	(616 487)	-	-	41 831	
	5580	за 20 21 г. (2)	36 261	508 944	-	(494 586)	-	-	50 619	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 22 г. (1)	628	54 255	-	(54 402)	-	-	481	
	5581	за 20 21 г. (2)	467	18 844	-	(18 683)	-	-	628	
в том числе:										
прочие	55612	за 20 22 г. (1)	628	54 255		(54 402)			481	
	55812	за 20 21 г. (2)	467	18 844		(18 683)			628	
Авансы полученные	5562	за 20 22 г. (1)	85		-	(85)	-	-	-	
	5582	за 20 21 г. (2)	-	85	-	-	-	-	85	
в том числе:										
по прочим	55627	за 20 22 г. (1)	85			(85)			-	
	55826	за 20 21 г. (2)		85					85	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 22 г. (1)	9 334	82 385		(84 474)			7 245	
	5585	за 20 21 г. (2)	5 935	76 060		(72 661)			9 334	
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 22 г. (1)	24 531	192 501		(193 435)			23 597	
	5586	за 20 21 г. (2)	20 745	156 422		(152 636)			24 531	
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 22 г. (1)	15 402	277 855		(283 452)			9 805	
	5587	за 20 21 г. (2)	8 328	256 894		(249 820)			15 402	
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 22 г. (1)	639	703		(639)			703	
	5588	за 20 21 г. (2)	786	639		(786)			639	
Итого	5550	за 20 22 г. (1)	50 619	607 699	-	(616 487)	-	-	41 831	
	5570	за 20 21 г. (2)	36 261	508 944	-	(494 586)	-	-	50 619	

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		-	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	-	-	-
в т. ч.				
прочие	56912			
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694			
Задолженность по налогам и сборам	5695			
Авансы полученные	5696			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697			
Прочая кредиторская задолженность	5698			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

6. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долгосрочную задолженность
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные заемные средства - всего	7410	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	7430	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-
Кредиты	7411	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-
	7431	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-
Займы	7412	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-
	7432	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	7420	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	7440	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-
Кредиты	7421	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-
	7441	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	74211	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-
	74411	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-
Займы	7422	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-
	7442	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

7. Затраты на производство

Показатель		За ____ 2022 ____ г.	За ____ 2021 ____ г.
Наименование	Код	(1)	(2)
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	39 572	42 273
Расходы на оплату труда	5620	261 716	243 223
Отчисления на социальные нужды	5630	78 282	72 420
Амортизация	5640	10 820	2 756
Прочие затраты	5650	31 961	33 719
Итого по элементам	5660	422 351	394 391
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	422 351	394 391

8. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	7 255	25 477	(23 905)	-	8 827
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	7 255	25 477	(23 905)	-	8 827
Выплата вознаграждения по итогам года	5702					-
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703					-
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704					-
Прочие оценочные обязательства	5705					-
Из общей суммы условных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706					
Созданные за счет прочих расходов	5707					
Включенные в стоимость актива	5708					

9. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	1 474	1 961	78
в том числе:				
векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58021			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022			
прочее	58023			
прочие полученные	5803	1 474	1 961	78
Выданные под собственные обязательства— всего	5810	-	-	-
в том числе:				
векселя	5811			
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58121			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122			
прочее	58123			
прочие выданные	5813			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

10. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
на текущие расходы	5901								
компенсации чернобыльцам	5902								
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903								
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904								
на вложения во внеоборотные активы	5905								
прочие цели	5906								
из них:									
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911								
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912								

Руководитель

С.В. Горшкова
(расшифровка подписи)

« 10 » февраля 2023 г.



Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах
за 2022 год

Оглавление

1. Общие сведения об Обществе.....	3
2. Основные элементы учетной политики Общества.....	5
2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	5
2.2. Учетная политика для целей налогового учета.....	11
3. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности Общества.....	12
3.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы.....	12
3.2. Запасы.....	14
3.3. Финансовые вложения.....	14
3.4. Дебиторская задолженность.....	15
3.5. Капитал и резервы.....	16
3.6. Кредиты, займы, проценты к уплате.....	17
3.7. Кредиторская задолженность.....	17
3.8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	18
3.9. Оценочные обязательства	18
3.10. Обеспечение обязательств.....	19
3.11. Выручка и себестоимость.....	19
3.12. Прочие доходы и расходы.....	20
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	21
3.14. Прибыль на акцию.....	23
3.15. Отчет о движении денежных средств.....	23
3.16. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	24
4. Прочие пояснения к отчетности.....	25
4.1. Социальные показатели.....	26
4.2. Информация о связанных сторонах.....	26
4.3. Условные обязательства.....	28
4.4. События после отчетной даты.....	29

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Псковэнергоагент» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Общие сведения об обществе

АО «Псковэнергоагент» учреждено в соответствии с решением единственного учредителя – ОАО «Псковэнерго» от 13.08.2004 № 234, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Пскову 18.08.2004. Основной государственный регистрационный номер 1046000314249. Свидетельство 60 № 000504156.

Основным видом деятельности Общества является:

-деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки (код по ОКВЭД 46.18.99.).

Полное наименование:	Акционерное общество «Псковэнергоагент»
Сокращенное наименование:	АО «Псковэнергоагент» (далее - Общество)
Юридический и почтовый адрес:	180006, Россия, Псковская область, г. Псков, ул. Старотекстильная, дом 32
ИНН/КПП	6027084023/602701001

Учредительным документом Общества является Устав. Решением Правления ПАО «МРСК Северо-Запада» от 29.01.2019 (протокол № 1пр) Устав утвержден в новой редакции. В 2022 году изменения в Устав не вносились.

Уставный капитал АО «Псковэнергоагент» составляет 8 705 000 (восемь миллионов семьсот пять тысяч) рублей, он разделен на 8 705 000 (восемь миллионов семьсот пять тысяч) штук обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль каждая. Единственным акционером компании до 1 апреля 2008 года являлось ОАО «Псковэнерго», которому принадлежало 100% уставного капитала Общества. С 1 апреля 2008 ОАО «Псковэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ПАО «МРСК Северо-Запада» и стало его филиалом. 100% акций АО «Псковэнергоагент» перешли в распоряжение правопреемника – ПАО «МРСК Северо-Запада».

В связи с принятием годовым Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Северо-Запада» 28.05.2021 (протокол №17) решения о внесении изменений в Устав Общества, связанных со сменой наименования Общества, фирменное наименование Общества с момента государственной регистрации данных изменений – 23.08.2021, изменено на ПАО «Россети Северо-Запад».

Уставный капитал оплачен полностью.

На ДЗО АО «Псковэнергоагент» возлагаются функции в части продажи электрической энергии юридическим лицам и гражданам на основании заключенного между АО «Псковэнергосбыт» и АО «Псковэнергоагент» агентского договора. Помимо непосредственно энергосбытовой деятельности на розничном рынке АО «Псковэнергоагент» занимается работой с потерями в сетях Псковского филиала ПАО «Россети Северо-Запад», также на основании заключенного между ними агентского договора.

АО «Псковэнергоагент» не имеет дочерних и зависимых обществ, не относится к субъектам малого предпринимательства, подлежит обязательному аудиту.

В настоящее время АО «Псковэнергоагент» в своем составе имеет 4 отделения:

Псковское межрайонное отделение;

Великолукское межрайонное отделение;

Опочечское межрайонное отделение;

Порховское межрайонное отделение.

В состав четырех отделений входит 24 участка, обслуживающих административные районы Псковской области.

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составляет 532 человека (за 2021 год – 519 человек).

Существующая структура Общества позволяет обеспечить выполнение функций, возложенных на него агентскими договорами.

Органами управления АО «Псковэнергоагент» являются:

- Общее собрание акционеров – высший орган управления Общества.
- Совет директоров, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.
- Генеральный директор, осуществляющий руководство текущей деятельностью.

Совет директоров

по состоянию на 31.12.2022

- Филатова Светлана Валерьевна – Председатель Совета директоров, Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг ПАО «Россети Северо-Запад».
- Темнышев Александр Александрович - Заместитель Председателя Совета директоров, начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад».
- Горшкова Светлана Васильевна - член Совета директоров, Генеральный директор АО «Псковэнергоагент».
- Исаева Елена Георгиевна – член Совета директоров, заместитель директора по экономике и финансам Псковского филиала ПАО «Россети Северо-Запад».
- Герасимов Евгений Викторович – член Совета директоров, начальник департамента управления собственностью ПАО «Россети Северо-Запад».

Генеральный директор

по состоянию на 31.12.2022

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Горшковой Светланой Васильевной, действующей на основании Устава и Протокола заседания Совета директоров АО «Псковэнергоагент» от 04.05.2022 №11.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия

по состоянию на 31.12.2022

- Жданова Ирина Григорьевна - Председатель Ревизионной комиссии, главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад».
- Любогощенский Роман Юрьевич – член Ревизионной комиссии, главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».
- Никонорова Ирина Владимировна – член Ревизионной комиссии, главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».

Аудитор

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»
Юридический адрес:	111020, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, дом 9А, строение 7
Почтовый адрес:	111020, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, дом 9А, строение 7
ИНН/КПП	2312145943/772201001
Членство в СРО	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», (СРО ААС) за номером ОРНЗ 11906111114

2. Основные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Псковэнергоагент» подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом от 30.12.2021 № 358.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу величины активов (пассивов) за отчетный год составляет не менее 5%.

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обязательств возникновения. Общество устанавливает, что существенной признается сумма, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) баланса более чем на 5%.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность АО «Псковэнергоагент» отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год) и формируется бухгалтерией АО «Псковэнергоагент» под руководством главного бухгалтера.

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения, связанные с изменением нормативной базы бухгалтерского учета, обязательными к применению с 1 января 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2018 г. № 208н;

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16 апреля 2021 г. № 62н.

Изменения в нормативной базе бухгалтерского учета направлены на сближение принципов и подходов в учете и отражении в отчетности РСБУ и МСФО, а также на развитие электронного документооборота в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды) в межотчетный период.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются альтернативно, без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, в соответствии с переходными положениями, п. 49 ФСБУ 6/2020.

Применение ФСБУ 6/2020 отразилось на признании активов в составе ОС, изменении подходов к учету и оценке основных средств, раскрытию информации в отчетности. Введена необходимость регулярного пересмотра срока полезного использования активов.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ФСБУ 6/2020.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект имеет материально - вещественную форму;
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, результаты ранее проведенной переоценки основных средств (дооценки / уценки) при переходе на новый стандарт списываются в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 6/2020 постоянно действующей комиссией Общества по приемке, выбытию и учету основных средств и прочего имущества на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и т.п.), а также полностью амортизированные объекты основных средств, не списанные с баланса.

Под инвестиционным активом для целей настоящего Положения понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, если она превышает 1 000 тыс. руб.

Во исполнение приказа ОАО РАО «ЕЭС России» от 05.09.2006 № 615 переоценка стоимости основных средств по РСБУ и оценка стоимости активов в соответствии с требованиями МСФО проводилась Обществом по состоянию на 01.01.2007 по данным, полученным от Оценщика ООО «Аудиторская и консалтинговая фирма Топ-Аудит». Результаты переоценки были отражены Обществом в отчетности за 1-й квартал 2007 года.

Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась.

Общество может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить «за свой счет» текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды.

Общество может в соответствии с заключенными договорами сдавать в субаренду арендованные основные средства с согласия собственника.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, в соответствии с переходными положениями, п. 50 ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года.

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 тыс. 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.

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

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство 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.

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. Так как у Общества отсутствуют кредитные средства, привлеченные у независимых контрагентов, для целей определения ставки используются Индексы государственных облигаций со следующей дюрацией:

- менее 1 года (RUGBITR1Y);
- 1-3 года (RUGBITR3Y);
- 3-5 лет (RUGBITR5Y);
- более 5 лет (RUGBITR5+).

В базе индексов определен также Индекс государственных облигаций (5-10 лет) - RUGBITR10Y. Ввиду того, что как правило, ставки по индексам RUGBITR5+ и RUGBITR10Y равны между собой, ставку RUGBITR10Y не используем в расчетах. Вместо нее используется ставка RUGBITR5+ на все сроки свыше 5 лет (горизонт планирования в Обществе 5 лет).

Ставка дисконтирования определяется на дату начала договора аренды и остается неизменной в течение срока аренды, кроме случаев, когда произошли изменения по договору в части срока аренды.

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 обязательства (например, по демонтажу предмета аренды).

Договоры аренды, в которых арендный платеж включает оплату коммунальных услуг (теплоснабжение, электроэнергия и др.), подлежат анализу на предмет разделения арендного платежа на:

- арендный компонент (арендные платежи);

- сервисный компонент (коммунальные услуги).

Расходы по сервисному компоненту договора аренды не включаются в график платежей, а учитываются на счетах в составе прочих операционных расходов

Арендатор может осуществлять улучшения по отношению к арендованному объекту. Вложения в арендованное имущество могут иметь характер капитальных или текущих вложений. Текущие вложения в арендованный объект, включаются в состав расходов в том периоде, в котором они произведены.

Капитальные вложения могут быть делимые и неделимые. Делимые улучшения учитываются у арендатора как объект основных средств.

Неделимые улучшения в арендованный объект, подлежащие компенсации арендодателем, не включаются в состав права пользования активом и учитываются с последующей продажей этого неделимого улучшения арендодателю.

Если на момент начала аренды было сделано неделимое улучшение, не компенсируемое арендодателем, то стоимость такого улучшения включается в первоначальную стоимость права пользования активом. Если неделимое улучшение сделано после того, как аренда началась, и первоначальная стоимость права пользования активом сформирована, то такое улучшение учитывается в составе ОС, амортизируется в течение срока, не превышающего СПИ арендованного объекта и выбывает в момент прекращения договора аренды и выбытия права пользования активом.

На основании принципа рациональности расходы на капитальный ремонт менее 100 тыс. руб. учитываются в составе расходов текущего периода.

Право пользование активом представляется в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства», арендные обязательства - по отдельной статье «в том числе» в составе кредиторской задолженности, или с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Доходы и расходы от продажи, иного выбытия имущества Общества отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, используемые для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости методом средней скользящей оценки.

Порядок учета специальной оснастки и специальной одежды определяется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды (со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу) признается в расходах единовременно в момент несения затрат на их приобретение, создание.

Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансовых счетов МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации») наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды в течение всего срока эксплуатации.

44

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (с изменениями и дополнениями).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Выручка от обычных видов деятельности формируется из выручки:

- по основным видам деятельности,
- по неосновным видам деятельности,
- от продажи товаров.

Выручка по основным видам деятельности формируется из выручки от следующих видов деятельности:

- оказание агентских услуг АО «Псковэнергосбыт» по энергосбытовой деятельности на розничном рынке электроэнергии на основании заключенного агентского договора. Учет выручки осуществляется отдельно на обслуживание населения и прочих групп потребителей;

- оказание услуг ПАО «МРСК Северо-Запада» по обеспечению учета переданной электроэнергии и оптимизации потерь электроэнергии на транспорт в электрических сетях:

1. Псковскому филиалу - оказание агентских услуг по обеспечению учета переданной электроэнергии и по не превышению плановой величины расхода электроэнергии на транспорт в электрических сетях на основании заключенного агентского договора;

2. Псковскому филиалу - оказание услуг по осуществлению контроля за соблюдением потребителями услуг по передаче электроэнергии соотношения потребления активной и реактивной мощности (энергии), составлению актов бездоговорного и безучетного потребления электроэнергии, ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии, оптимизации потерь на основании заключенного договора возмездного оказания услуг;

3. Новгородскому филиалу – оказание услуг по проведению инструментальных проверок приборов учета электрической энергии с корректировкой поопорной схемы и др. на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

- выручка от оказания агентских услуг прочим принципалам на основании заключенных агентских договоров.

Выручка от основных видов деятельности признается на основании Отчета Агента.

Выручка по неосновным видам деятельности формируется из выручки от следующих видов деятельности:

- от оказания услуг по калькуляциям и договорам подряда;
- от прочих неосновных видов деятельности;
- от сдачи имущества в аренду.

Выручка от продажи товаров включает в себя выручку от продажи приборов учета электроэнергии.

Выручка от неосновных видов деятельности признается на основании подписанного акта приемки-сдачи оказанных услуг, работ.

Способ определения готовности работ, услуг и выручка от выполнения, оказания, продажи признается на дату подписания акта приемки-сдачи.

Учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а так же с приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются из расходов:

- по основным видам деятельности;
- по неосновным видам деятельности;
- от продажи товаров.

Расходы по основным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг).

Управленческие расходы (общехозяйственные расходы) - различного рода ресурсы, связанные с управлением деятельностью Общества в целом, и обеспечением его хозяйственной деятельности. Управленческие расходы признаются Обществом в полной сумме осуществленных затрат. Собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» расходы по исполнительному аппарату Общества в бухгалтерской (финансовой) отчетности в «Отчете о финансовых результатах» отражаются по строке «Управленческие расходы».

Для учета расходов Общество принимает счета бухгалтерского учета:

- Счет 20 «Основное производство» - предназначен для обобщения информации о затратах основного производства и формирования себестоимости продукции, товаров, работ, услуг. Специфика деятельности Общества определяет отсутствие незавершенного производства. На счете 20 «Основное производство» учет расходов ведется по видам деятельности, прямые расходы собираются по каждому виду деятельности.

- Счет 23 «Вспомогательные производства» - предназначен для сбора затрат на содержание автотранспорта.

- Счет 25 «Общепроизводственные расходы» - предназначен для обобщения информации об общепроизводственных расходах структурных подразделений.

- Счет 26 «Общехозяйственные расходы» - предназначен для обобщения информации об управленческих расходах исполнительного аппарата Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, а связанных с управлением Обществом в целом. К общехозяйственным расходам относятся административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, расходы по оплате информационных, аудиторских, юридических, консультационных услуг и др. аналогичные по назначению управленческие расходы.

Кроме вышеприведенных счетов в учете расходов Общества применяются счета (субсчета):

- Субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» используется для учета себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг по видам деятельности.

- Субсчет 90.08 «Управленческие расходы» используется для учета общехозяйственных расходов.

- Субсчет 91.02 «Прочие расходы» используется для учета прочих расходов Общества.

Прямые и косвенные расходы основного производства, вспомогательного производства, общепроизводственные и общехозяйственные расходы Общества по окончании отчетного периода собраны по элементам и статьям затрат на счетах учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Ежемесячное закрытие затратных счетов осуществляется в следующей очередности:

- Распределение расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство», в конце каждого месяца происходит следующим образом: все затраты закрываются в дебет счета 20 «Основное производство» в процентном отношении. Сетевая деятельность для ПАО «Россети Северо-Запада» составляет 86%. Сбытовая деятельность для АО «Псковэнергосбыт» составляет 14%, из которых на обслуживание юридических лиц - 18%, а на обслуживание физических лиц - 82%;

- Распределение расходов, собранных на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по производственным подразделениям Общества, в конце каждого месяца происходит следующим образом: затраты закрываются в дебет счета 20 «Основное производство» и разделяются по видам деятельности пропорционально заработной плате работников, непосредственно занятых этими видами деятельности (производственного персонала);

- Распределение расходов, собранных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по исполнительному аппарату Общества, в конце каждого месяца происходит следующим образом: затраты закрываются в дебет 90.08 счета «Управленческие расходы» и распределяются по видам деятельности пропорционально выручке (без учета НДС) по основным видам деятельности Общества;

- Распределение расходов, собранных на счете 20 «Основное производство» по исполнительному аппарату Общества, в конце каждого месяца происходит следующим образом: затраты закрываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» по тем же видам деятельности.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством.

В отчетности к краткосрочным активам и обязательствам отнесены те активы и обязательства, у которых срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства будут представлены как долгосрочные.

В течение 2022 года в Учетную политику Общества были внесены изменения, направленные на наиболее полное и достоверное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, а именно – отражение управленческих расходов. Изменения отражения управленческих расходов в «Отчете о финансовых результатах» представлены ретроспективно.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета

АО «Псковэнергоагент» исчисляет и уплачивает налоги и сборы предусмотренные законодательством РФ.

Ответственность за ненадлежащее начисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых Обществом, несет главный бухгалтер.

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость (далее НДС) гл. 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) «Налог на добавленную стоимость».

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат (п.1 ст.167 НК РФ)

А) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество исчисляет налог на добавленную стоимость в роли налогового агента по налоговой ставке предусмотренной п.3 ст.164 НК РФ, удерживает налог у налогоплательщика и перечисляет в бюджет в соответствии с требованиями ст.161 НК РФ.

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на прибыль главой 25 НК РФ.

В целях налогообложения признается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст.271.272 НК РФ).

Организация исчисляет и уплачивает налог на прибыль ежеквартально. По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом по месту нахождения Общества.

Общество не распределяет прибыль между обособленными подразделениями на территории одного субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении уплачивать налог в бюджет субъекта Российской Федерации через одно обособленное подразделение (Управление) налоговые органы, в которых состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений на территории данного субъекта РФ.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Внереализационные доходы и расходы для целей налогообложения признаются в соответствии с ст.250, 265 НК РФ.

Состав расходов в целях исчисления налога на прибыль:

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и платежей по обязательному пенсионному страхованию, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

При списании сырья и материалов принимается метод оценки по средней себестоимости.

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ и законам субъектов Российской Федерации о налоге. Общество исчисляет и уплачивает налог на имущество организаций по местонахождению Управления Общества.

Налоговый учет по расчету земельного налога осуществляется согласно главе 31 «Земельный налог» НК РФ и нормативным правовым актам представительных органов муниципальных образований.

Общество уплачивает земельный налог и авансовые платежи по налогу по местонахождению земельных участков в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налоговый учет по расчету транспортного налога осуществляется согласно главе 28 «Транспортный налог» НК РФ и законам субъектов РФ о налоге. В целях равномерного отражения расходов Общество начисляет суммы авансовых платежей по транспортному налогу ежеквартально. В соответствии пп.22 п.5 ст.83 НК РФ Общество уплачивает транспортный налог по местонахождению собственника имущества (организации, обособленного подразделения).

Налоговый учет по расчету страховых взносов осуществляется согласно главе 34 «Страховые взносы» НК РФ.

Регистры налогового учета ведутся в специальных формах на бумажных носителях и в электронном виде.

3. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности Общества

3.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы (ст.1150, ст.1190 Бухгалтерского баланса)

По статье Основные средства Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость используемых объектов основных средств Общества и право пользования активом.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены альтернативно, без пересчета сравнительных показателей за

предшествующие периоды, в соответствии с переходными положениями, п. 49 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 предусмотрена опция перехода на стандарт путем расчета единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному, в межотчетный период). Новая расчетная накопленная амортизация на дату перехода определена с учетом ожидаемого периода эксплуатации, как указано в п. 9 ФСБУ 6/2020

На дату перехода на ФСБУ 6/2020 (на 31 декабря 2021 года, в межотчетный период) были внесены изменения:

- списана первоначальная стоимость объектов основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. согласно п.4, п.5 ФСБУ 6/2020 – 1 941 тыс. руб.;
- списана накопленная амортизация по данным объектам основных средств - 1 941 тыс. руб.;
- пересмотрены элементы амортизации (изменены сроки полезного использования), согласно п.49, п. 37 ФСБУ 6/2020 – 2 949 тыс. руб.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств в 2022 году не проводилась. Изменение остаточной стоимости произошло в связи с изменением сроков полезного использования, согласно п.49, п. 37 ФСБУ 6/2020.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, в соответствии с переходными положениями, п. 50 ФСБУ 25/2018. Введены новые понятия – «Право пользования активом» и «Арендное обязательство», изменен порядок отражения аренды в учете и раскрытию информации в отчетности.

На дату перехода на ФСБУ 25/2018 (на 31 декабря 2021 года, в межотчетный период) были внесены изменения:

- принято на учет и отражено в составе основных средств - право пользования активом, согласно п.50 ФСБУ 25/2018 в размере 33 083 тыс. руб.

При расчете права пользования активом и обязательства по аренде, для целей определения ставки дисконтирования использован Индекс государственных облигаций с дюрацией RUGBITR5Y: на 31.12.2021 года (в межотчетный период) доходность индекса составляла 8,42%, на 31.12.2022 года доходность индекса составила 9%.

На 31 декабря 2022 года в соответствии с абз.2 п.9 ФСБУ 25/2018 были пересмотрены сроки действия договоров аренды и изменена фактическая стоимость права пользования активом на сумму – 6 130 тыс. руб. (Протокол инвентаризационной комиссии от 25.01.2023 года).

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Изменения на 31.12.2022 в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018		Изменения на 31.12.2021 при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
1	Земельные участки	-	-	-	-
2	Здания, машины и оборудование, сооружения	-	-	-1 519	+2 906
3	Другие виды основных средств	-	-	-422	+43
4	Право пользования активом	+6 130	+6 130	+33 083	+ 33 083
	Итого	+6 130	+6 130	+31 142	+36 032

Основные средства на 31.12.2021 по первоначальной стоимости составляли 65 986 тыс. руб., на 31.12.2022 составляют 76 002 тыс. руб. Увеличение составило 10 016 тыс. руб.

В 2022 году приобретено основных средств на сумму 3 383 тыс. руб., в том числе:

- транспортные средства – 2 861 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) - 382 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь - 140 тыс. руб.

В 2022 году в результате списания выбыло основных средств на сумму 234 тыс. руб., в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь - 145 тыс. руб.;
- офисное оборудование - 89 тыс. руб.

Источником инвестиций является амортизация и прибыль, направленная на производственное развитие.

В течение 2022 года увеличение стоимости права пользования активом составило 6 867 тыс. руб., из них:

- по итогам инвентаризации на 31.12.2022 года – увеличение на 6 130 тыс. руб.;
- в течение 2022 года при изменении условий и сроков договоров аренды – увеличение составило 737 тыс. руб.

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость		Балансовая стоимость	
		на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.21
1	Земельные участки	114	114	114	114
2	Здания, машины и оборудование, сооружения	35 521	32 367	18 251	19 111
3	Другие виды основных средств	417	422	196	111
4	Право пользования активом	39 950	33 083	33 275	33 083
	Итого	76 002	65 986	51 836	52 419

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки с первоначальной стоимостью 114 тыс. руб.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2022 году и ранее не приобретались.

По строке «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость программного обеспечения, лицензии, срок использования которых истекает более чем через 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2022 стоимость указанных активов составляет 2 718 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 5 484 тыс. руб., на 31.12.2020 – 4 128 тыс. руб.).

3.2. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец 2022 года составила 2 229 тыс. руб., что составляет 3,9 % от оборотных активов или 1,8 % от всех активов общества.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался, в связи с отсутствием основания (снижение текущей рыночной стоимости МПЗ).

3.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения по стр. 1170 и стр. 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.2022 не числятся.

50

3.4. Дебиторская задолженность (ст.1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 1230 «Дебиторская задолженность» представлена ниже:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Рост (+), Снижение(-)
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	15 583	37 895	-22 312
Покупатели и заказчики	1231	14 334	34 435	-20 101
Авансы выданные	1232	938	881	+57
Прочая дебиторская задолженность	1233	311	2 579	-2 268

Снижение дебиторской задолженности на 31.12.2022 составило 22 312 тыс. руб.

По строке баланса «Покупатели и заказчики» произошло снижение задолженности на 20 101 тыс. руб. Это обусловлено в основном отклонением дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом по основным дебиторам АО «Псковэнергоагент» - АО «Псковэнергосбыт» (снижение задолженности на 7 704 тыс. руб.) и ПАО «Россети Северо-Запад» (снижение задолженности на 12 390 тыс. руб.).

По строке баланса «Авансы выданные» произошло увеличение задолженности на 57 тыс. руб.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» снижение составило 2 268 тыс. руб. Это обусловлено в основном уменьшением переплаты в бюджет по налогу на прибыль (на 1 820 тыс. руб.).

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2022 в разрезе контрагентов:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	15 583	37 895
Покупатели и заказчики, в том числе:	1231	14 334	34 435
ПАО «Россети Северо-Запад»	1231	7 067	19 457
АО «Псковэнергосбыт»	1231	7 250	14 954
ОАО «Псковская ГТС»	1231	1	1
Оказание услуг по калькуляциям физическим лицам	1231	16	23
Авансы выданные, в том числе:	1232	938	881
ООО «Псковнефтепродукт»	1232	825	797
ООО «Аktion-пресс»	1232	22	18
УФПС Псковской области	1232	74	2
ООО «Мастерхост»	1232	13	4
МП г. Пскова «Горводоканал»	1232	-	55
АО «ЭСК»	1232	2	3
ПАО «Ростелеком»	1232	2	-
ООО «Тензор»	1232	-	2
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	1233	311	2 579
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	1233	-	1 820
Расходы по страхованию	1233	311	365
Отпускные за дни предоплаченного отпуска	1233	-	325
Другие	1233	-	69

51

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался, в связи с отсутствием основания (отсутствие сомнительной дебиторской задолженности).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость программного обеспечения, лицензии, срок использования которых истекает в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2022 стоимость указанных активов составляет 1 246 тыс.руб. (на 31.12.2021 – 220 тыс. руб., на 31.12. 2020 – 198 тыс. руб.).

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 8 705 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных акций в количестве 8 705 000 штук номиналом 1 рубль.

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 435 тыс. руб. Резервный капитал формировался за счет отчислений от чистой прибыли Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составлял не менее 5% от чистой прибыли до достижения Резервным фондом установленного размера (5% от уставного капитала). Резервный фонд сформирован полностью.

По строке «Переоценка внеоборотных активов» на 31.12.2021 была включена дооценка основных средств в размере 1 995 тыс. руб., относящаяся к переоцененным ранее основным средствам. При переходе на новый стандарт ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 результаты ранее проведенной переоценки основных средств (дооценки/уценки) списываются в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет.

При переходе на новые правила учета основных средств с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 организация осуществила единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на нераспределенную прибыль и изменение отложенных налогов (ОНА и ОНО).

На дату перехода на ФСБУ 6/2020 (на 31 декабря 2021 года, в межотчетный период) были внесены изменения:

- сумма дооценки списана на нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 1 995 тыс. руб.;
- пересмотрены элементы амортизации (изменены сроки полезного использования), согласно п.49, п. 37 ФСБУ 6/2020 в размере 2 949 тыс. руб.;
- проведены корректировки ОНА и ОНО и отнесены на прибыль прошлых лет в размере -590 тыс.руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	Изменения на 31.12.2021 при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	На 31.12.2021	Рост (+), Снижение(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	1 995	-1 995
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	12 640	8 286	+4 354
В том числе: прошлых лет	1371	10 725	6 371	+4 354
отчетного года	1372	1 915	1 915	-

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	19 530	12 640	9 933
В том числе: прошлых лет	1371	11 682	10 725	2 809
отчетного года	1372	7 848	1 915	7 124

Величина чистых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Стоимость чистых активов	28 670	21 780	21 068

Чистые активы представляют собой реальный собственный капитал Общества и составляют сумму, которая больше уставного капитала Общества.

3.6. Кредиты, займы, проценты к уплате

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, отсутствовали.

3.7. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены текущая задолженность поставщикам и подрядчикам, работникам предприятия по оплате труда, бюджету по текущим платежам и прочая задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Рост (+), Снижение (-)
Кредиторская задолженность	1520	41 831	50 619	- 8 788
поставщикам и подрядчикам	1521	481	628	-147
задолженность по оплате труда перед персоналом	1522	9 805	15 402	-5 597
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	7 245	9 334	-2 089
задолженность по налогам и сборам	1524	23 597	24 531	-934
авансы полученные	1525	-	85	-85
прочая кредиторская задолженность	1526	425	639	-214
расчеты по обязательствам по аренде	1527	278	-	+278

Кредиторская задолженность снизилась по сравнению с 2021 годом на 8 788 тыс. руб.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2022 года снизилась на 147 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда перед персоналом на 31.12.2022 снизилась по сравнению с прошлым годом на 5 597 тыс. руб.

В связи с тем, что начисления по заработной плате в декабре 2022 года менее аналогичных начислений декабря 2021 года, произошло снижение кредиторской задолженности по страховым взносам на 2 089 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам так же снизилась на 934 тыс. руб. Снижение задолженности по НДФЛ на 1 263 тыс. руб. обусловлено уменьшением начислений по заработной плате в декабре 2022 года. По НДС задолженность увеличилась на 204 тыс. руб., а по налогу на прибыль кредиторская задолженность составила 125 тыс. руб.

Снижение прочей кредиторской задолженности составило 214 тыс. руб., а авансов полученных – 85 тыс. руб. Кредиторская задолженность по расчетам по обязательствам по аренде составила 278 тыс. руб.

3.8. Отложенные налоговые активы (ст.1180 Бухгалтерского баланса) и отложенные налоговые обязательства (ст.1420 Бухгалтерского баланса)

На дату перехода на ФСБУ 6/2020 и на ФСБУ 25/2018 (на 31 декабря 2021 года, в межотчетный период) при увеличении сроков полезного использования была изменена амортизация основных средств и приняты к учету право пользования активом и арендные обязательства, что повлияло на изменение отложенных налоговых активов и обязательств:

- проведены корректировки отложенных налоговых активов и отнесены на прибыль прошлых лет в размере 8 059 тыс. руб.;
- проведены корректировки отложенных налоговых обязательств и отнесены на прибыль прошлых лет в размере 8 649 тыс. руб.

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки баланса	Изменения на 31.12.2021 при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	На 31.12.2021	Рост (+), Снижение (-)
Отложенные налоговые активы	1180	9 725	1 666	+8 059
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 966	317	+8 649

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства образовались в результате различия в способе начисления разниц между бухгалтерским и налоговым учетом по амортизации основных средств, запасов, учету специальной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев, права пользования активом и арендных обязательств.

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Рост (+), Снижение (-)
Отложенные налоговые активы	10 437	9 725	+712
Отложенные налоговые обязательства	9 078	8 966	+81

3.9. Оценочные обязательства (ст.1540 Бухгалтерского баланса)

Обществом в 2022 году признаются оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

34

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Рост (+), Снижение (-)
Оценочные обязательства	8 827	7 255	+1 572

3.10. Обеспечение обязательств

Сумма обеспечений, полученных Обществом в отношении обязательств и платежей, на 31.12.2022 года составляет 1 474 тыс. руб., (на 31.12.2021 года составляло 1 961 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечение обязательств, в том числе:	1 474	1 961
Обеспечительный платеж	-	79
Банковская гарантия	1 474	1 882

Обеспечения, полученные от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.
Обеспечения, выданные, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

3.11. Выручка и себестоимость

Выручка от обычных видов деятельности Общества формируется из выручки:

- по основным видам деятельности,
- по неосновным видам деятельности.

Выручка Общества по итогам 2022 года составила 453 265 тыс. руб., что на 39 291 тыс. руб. выше уровня 2021 года. В том числе:

- по основным видам деятельности рост выручки составил 45 312 тыс. руб., что обусловлено увеличением сумм агентских вознаграждений по АО «Псковэнергосбыт» на 30 560 тыс. руб., и увеличением сумм агентских вознаграждений по ПАО «Россети Северо-Запад» на 14 752 тыс. руб.;
- по неосновным видам деятельности снижение выручки составило 6 021 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год	Рост (+), Снижение (-)
Выручка (стр.2110 ф. №2) в том числе	453 265	413 974	+39 291
основные виды деятельности	449 700	404 388	+45 312
неосновные виды деятельности	3 565	9 586	-6 021

Себестоимость продаж Общества формируется из:

- себестоимости работ и услуг по основным видам деятельности;
- себестоимости работ и услуг по неосновным видам деятельности.

Управленческие расходы (общехозяйственные расходы) - различного рода ресурсы, связанные с управлением деятельностью Общества в целом, и обеспечением его хозяйственной деятельности. Управленческие расходы признаются Обществом в полной сумме осуществленных затрат.

Собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» расходы по исполнительному аппарату Общества в бухгалтерской (финансовой) отчетности в «Отчете о финансовых результатах» отражаются по строке «Управленческие расходы».

55

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год	Рост (+), Снижение (-)
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2)	389 446	343 225	+46 221
в том числе:			
себестоимость работ и услуг по основным видам деятельности	387 151	335 613	+51 538
себестоимость работ и услуг по неосновным видам деятельности	2 295	7 612	-5 317
Управленческие расходы (стр. 2220 ф. №2)	32 905	51 166	-18 261

Общество при формировании себестоимости реализованной продукции, работ, услуг обеспечивает их группировку по следующим элементам затрат:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	%	За 2021 год	%
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2)	389 446	100%	343 225	100%
Материальные затраты	38 589	9,9%	40 842	11,9%
Затраты на оплату труда	238 371	61,2%	205 871	60%
Отчисления на социальные нужды	71 778	18,4%	62 013	18,1%
Амортизация	10 444	2,7%	2 554	0,7%
Прочие затраты	30 264	7,8%	31 945	9,3%
Управленческие расходы (стр. 2220 ф. №2)	32 905	100%	51 166	100%
Материальные затраты	983	3%	1 431	2,8%
Затраты на оплату труда	23 344	70,9%	37 352	73%
Отчисления на социальные нужды	6 504	19,8%	10 407	20,3%
Амортизация	376	1,1%	202	0,4%
Прочие затраты	1 698	5,2%	1 774	3,5%

Из приведенных выше данных видно, что структура себестоимости собственных расходов Общества в отчетном году существенно не изменилась.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы, в том числе:	475	222
Пошлины полученные	13	21
Средства ФСС на финансирование обязательных медосмотров	101	89

Компенсация затрат по текущему ремонту	197	-
Доход от реализации отходов ч/металлов	-	11
Страховое возмещение по ОСАГО	159	58
Возмещение материального и морального ущерба (за нарушение ПДД, по исковому заявлению)	5	15
Прибыль прошлых лет	-	28

По стр. 2320 «Проценты к получению» отражены полученные проценты на неснижаемый остаток на счете в размере 1 702 тыс. руб. (Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств № 8630/1961-15/003 от 01.07.2015 с Отделением № 8630 ПАО «Сбербанк»).

По стр. 2330 «Проценты к уплате» отражены начисленные проценты по обязательству по аренде в размере 2 293 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие расходы, в том числе:	19 153	16 400
Услуги банков	1	3
Пошлины уплаченные	224	74
Отчисления от ФОТ на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий	819	761
Штрафы, пени	10	13
Новогодние подарки детям сотрудников	82	100
Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	1 853	1 654
НДС, не принимаемый к вычету	91	331
Материальная помощь работникам, призванным на военную службу по мобилизации и работникам, члены семей которых призваны на военную службу по мобилизации	375	-
Прочие (в т. ч. выплаты по Коллективному договору)	15 698	13 464

Из приведенных выше данных видно, что структура прочих расходов Общества в отчетном году существенно не изменилась:

- увеличение расходов по статье «Прочие» на 2 234 тыс. руб. обусловлено в основном увеличением выплат по Коллективному договору.

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236н в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых обязательствах (активах) и их изменениях.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 отражены отложенные налоговые активы в сумме 10 437 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 9 725 тыс. руб.) и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2022 в сумме 9 078 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 8 966 тыс. руб.).

Информация о налогообложении прибыли раскрыта в таблицах:

Отложенные налоги:

тыс. руб.

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	48 619	9 725	44 825	8 966
Доход	4 546	908	3 820	763
Расход	(980)	(196)	(3 255)	(651)
Результат изменения налоговых ставок	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	-	-
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	52 185	10 437	45 390	9 078

Налогообложение прибыли:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 645	3 876
в том числе облагаемая по ставке:		
20%	11 645	3 876
Постоянные разницы	7 341	5 929
Изменение временных вычитаемых разниц	3 566	2 000
Изменение временных налогооблагаемых разниц	(565)	(405)
Изменение постоянных разниц на временные	-	-
Налоговая база	21 987	11 401
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 329	775
Постоянный налоговый расход (доход)	1 468	1 186
Отложенный налог на прибыль	600	319
в том числе:		
изменение отложенного налогового актива	712	400
изменение отложенного налогового обязательства	(112)	(81)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	-	-
Текущий налог на прибыль	(4 397)	(2 280)
Налог на прибыль	(3 797)	(1 961)
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	-	-
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	-	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	7 848	1 915

3.14. Прибыль на акцию

Распределение прибыли будет утверждено Общим собранием акционеров Общества в июне 2023 года.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год	7 848	1 915
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	8 705	8 705
Базовая прибыль на акцию	0,90155	0,21999

3.15. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств АО «Псковэнергоагент» сформирован на основании Приказа Минфина России от 02.02.2011 № 11н в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Все денежные потоки связаны с поддержанием деятельности АО «Псковэнергоагент» на уровне существующих объемов.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011.

Денежный поток отражен без начисленного и предъявленного НДС за отчетный и предыдущий годы.

В отчете о движении денежных средств, платежи, в связи с оплатой труда работников по строке 4122 отражаются без уплаченных сумм по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов. Данные платежи отражаются по строке 4125 - расчеты по налогам и сборам.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	468 397	401 605
Платежи – всего:	4120	(438 744)	(390 889)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи всего:	4220	(3 383)	(9 165)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи всего:	4320	(958)	(3 562)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 465	13 153

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше,

краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев по состоянию на отчетную дату.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	17	18	8
Средства на расчетных счетах	38 448	13 135	15 108
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	48
Итого денежные средства	38 465	13 153	15 164
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	38 465	13 153	15 164

3.16. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства	37 428	48 104
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	12 363	8 795
Материалы, принятые в переработку	3 181	4 293
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	32 624	33 045
Оборудование, принятое для монтажа	3 483	5 805
Износ основных средств	8	8
Бланки строгой отчетности	7	37
Основные средства до 40 000 руб.	1 621	1 687
Нематериальные активы, полученные в пользование	8 818	8 042
Шины, переданные в эксплуатацию	1 476	1 378
Аккумуляторы, переданные в эксплуатацию	264	280
Спецодежда в эксплуатации	705	551
Обеспечения обязательств и платежей	1 474	1 961
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5	-

Значительное уменьшение стоимости по забалансовому счету «Арендованные основные средства» в 2022 году связано, в основном, с расторжением двух договоров аренды:

- Договор аренды от 01.06.19 № 73 с ИП Мостович О.А. на сумму 9 165 тыс. руб.;
- Договор аренды от 01.12.14 №10 с ОАО «Псковская ГТС» на сумму 240 тыс. руб.

Увеличение стоимости по забалансовому счету «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в 2022 году произошло за счет получения от АО «Псковэнергосбыт»:

- Смартфонов в количестве 39 штук на сумму 421 тыс. руб.;
- Мебели на сумму 2 752 тыс. руб.

В августе 2022 года признана безнадежной и списана с бухгалтерского учета (счет 62.01) дебиторская задолженность в размере 5 тыс. руб. (Пять тысяч двадцать пять рублей 47 копеек) на

основании Приказа от 19.08.2022 №265, в связи с невозможностью взыскания сумм задолженности (судебными приставами – исполнителями окончены исполнительные производства в отношении должников АО «Псковэнергоагент» Смирнова С.А. по делу № 2-220/2020, Яковлевой С.В. по делу № 2-75/30/2021, Козловой М.Н. по делу № 2-276/24/2021 по причине невозможности установления местонахождения должника, его имущества либо получения сведений о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в кредитных организациях).

4. Прочие пояснения к отчетности

Приоритетным видом деятельности для Общества является работа по оказанию агентских услуг.

По заключенному агентскому договору с ПАО «Россети Северо-Запад» АО «Псковэнергоагент» обязуется за вознаграждение от имени и за счет Принципала совершать юридические, организационные, финансовые и иные действия, направленные на:

- обеспечение учета электрической энергии (мощности) в точках приема и поставки на розничном и оптовом рынках;
- осуществление организационных и технических мероприятий, направленных на непревышение плановой величины расхода электроэнергии на транспортировку электроэнергии (потерь электроэнергии) в электрических сетях Принципала, установленной в составе бизнес-плана Принципала или иных локальных нормативных актах ПАО «Россети Северо-Запад»;
- организацию работы по заключению договоров оказания услуг по передаче электроэнергии с потребителями на розничном рынке и проведению расчетов за переданные через электрические сети Принципала энергоресурсы;
- обеспечение деятельности по установке, замене и эксплуатации средств измерений, предназначенных для определения данных о количественном значении потребленной электроэнергии, обязанность по которой возлагается на Принципала Федеральным законом №261-ФЗ от 23.11.2009 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»;
- организацию и проведение иных мероприятий, связанных с деятельностью Псковского филиала ПАО «Россети Северо-Запад» по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

По заключенному агентскому договору с АО «Псковэнергосбыт» АО «Псковэнергоагент» обязуется за вознаграждение совершать юридические, финансовые и иные действия от имени и за счет Принципала, а именно:

- заключение и ведение договоров энергоснабжения;
- расчеты с покупателями электроэнергии;
- контроль оплаты потребленной электроэнергии;
- ведение претензионно-исковой работы;
- работы по ограничению (отключению) неплательщиков;
- прогнозирование, планирование и анализ энергосбытовой деятельности;
- представление интересов Принципала во взаимоотношении с третьими лицами;
- информационное взаимодействие с АО «Псковэнергосбыт» и иными лицами в ходе исполнения настоящего договора;
- техническое обеспечение сбыта электроэнергии.

В целях развития бизнеса, сокращения издержек и повышения финансовой устойчивости, АО «Псковэнергоагент» планирует развивать дополнительные виды деятельности, предусмотренными Уставом Общества, а именно:

- приобретение и реализация средств измерений электроэнергии;
- оказание консалтинговых, инжиниринговых и информационных услуг, связанных с учетом и поставкой электроэнергии;

- монтаж измерительных приборов, трансформаторов, систем учета электрической энергии (в том числе АСКУЭ);
- выполнение работ по договорам оказания услуг по замене и (или) установке систем учета электроэнергии, по измерению сопротивления изоляции электропроводок и кабельных линий.

Основным источником доходов АО «Псковэнергоагент» являлось агентское вознаграждение. Основным принципом установления размера вознаграждения по агентским договорам является метод экономически обоснованных затрат деятельности АО «Псковэнергоагент» на исполнение функций, возложенных на него агентскими договорами. Доходы, полученные от прочей деятельности, составили менее 1 % от общей выручки Общества.

Из приведенных ниже данных видно, что балансовый результат АО «Псковэнергоагент» за 2022 год – чистая прибыль в размере 7 848 тыс. руб. (при планируемой прибыли 812 тыс. руб.). Распределение прибыли будет утверждено годовым Общим собранием акционеров Общества в июне 2023 года.

Результаты деятельности АО «Псковэнергоагент» характеризуются следующими показателями:
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	За 2022 год	За 2021 год
1.	Выручка	тыс. руб.	453 265	413 974
2.	Себестоимость	тыс. руб.	-389 446	-343 225
3.	Валовая прибыль	тыс. руб.	63 819	70 749
4.	Управленческие расходы	тыс. руб.	-32 905	-51 166
5.	Прочие доходы и проценты к получению	тыс. руб.	2 177	693
6.	Прочие расходы и проценты к уплате	тыс. руб.	-21 446	-16 400
7.	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	11 645	3 876
8.	Налог на прибыль	тыс. руб.	-3 797	-1 961
	в т. ч. текущий налог на прибыль	тыс. руб.	-4 397	-2 280
	отложенный налог на прибыль	тыс. руб.	600	319
9.	Прочее	тыс. руб.	-	-
	в т. ч. штрафы	тыс. руб.	-	-
	налог на прибыль прошлых лет	тыс. руб.	-	-
10.	Чистая прибыль	тыс. руб.	7 848	1 915

4.1. Социальные показатели

АО «Псковэнергоагент»	Среднесписочная численность	ФЗП (тыс. руб.)	Средняя зарплата (руб.)
2021 год	519	249 603	40 116
2022 год	532	269 565	42 265

Среднесписочная численность в 2022 году по отношению к 2021 году увеличилась на 13 человек.

Увеличение средней заработной платы составляет 5%.

Просроченной задолженности по заработной плате по состоянию на 31.12.2022 АО «Псковэнергоагент» не имеет.

4.2. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом

Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (с изменениями и дополнениями), исходя из содержания отношений Общества и связанной стороны с учетом требования приоритета содержания над формой.

Собственником 100 процентного пакета акций АО «Псковэнергоагент» является ПАО «Россети Северо-Запад».

Собственником ПАО «Россети Северо-Запад» является ПАО «Россети» с долей 55,38% обыкновенных акций.

Конечным бенефициаром ПАО «Россети» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, которой принадлежит 88,04% обыкновенных акций.

ПАО «Россети Северо-Запад», как публичное акционерное общество, регулярно раскрывает актуальную информацию об акционерах, владеющих 5% и более акций Общества, в разделе «Акционерам и инвесторам» корпоративного сайта (<https://www.mrsksevzap.ru/investors/stockcapitalstructure>), в составе ежеквартального отчета эмитента (<https://www.mrsksevzap.ru/infodisclosure/disclosureissuer/issuerquarterreports/>).

В настоящее время акции Общества обращаются на фондовом рынке.

В состав связанных сторон Общества входят:

- ПАО «Россети Северо-Запад» (*Материнская организация*);
- АО «Псковэнергоагент» (*Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем*);
- Основной управленческий персонал (члены Совета директоров и Генеральный директор Общества).

В текущем отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами.

Обществом оказаны услуги по заключенным договорам следующим организациям:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2022 год	2021 год
Выручка от продаж (без НДС)	449 759	404 445
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	194 671	179 917
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергоагент»	255 285	224 528

Обществу предоставили имущество в аренду и продали электроэнергию на хозяйственные нужды, согласно, заключенных договоров, следующие организации:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2022 год	2021 год
Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	12 537	11 467
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	5 733	5 323
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергоагент»	6 804	6 144

Сальдо расчетов между связанными сторонами на 31.12.2022. Срок погашения задолженности – январь 2023 года.

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность стр. баланса 1230	Кредиторская задолженность стр. баланса 1520
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	7 067	383
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт»	7 250	-
ИТОГО	14 317	383

В текущем отчетном периоде имели место следующие вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

- И. о. генерального директора Общества (до 04.05.2022)
- Генеральному директору Общества (с 05.05.2022)

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	Примечание
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	2 713	
- оплата труда за отчетный период (включая годовое и квартальное премирование)	2 678	Трудовой договор
- ежегодный оплачиваемый отпуск	35	Трудовой договор

Страховые взносы с данных выплат составляют 677 тыс. руб.

- Членам Совета директоров:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	Примечание
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	1 853	
- вознаграждение членам Совета директоров	1 560	Положение о выплате членам Совета директоров АО «Псковэнергоагент» вознаграждений и компенсаций
- вознаграждение секретарю Совета директоров	293	Положение о выплате секретарю Совета директоров АО «Псковэнергоагент» вознаграждений и компенсаций

Страховые взносы с данных выплат составляют 491 тыс. руб.

4.3. Условные обязательства

Условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые могут быть противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет.

Руководства, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных документов и судебных решений, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

4.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 года, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у АО «Псковэнергоагент» отсутствуют.

Руководитель

Главный бухгалтер

10 февраля 2023 года



С.В. Горшкова

О.В. Юрьева

