

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 пользование 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 отделимые и неотделимые. Отделимые улучшения учитываются у арендатора как объект основных средств.

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

Если на момент начала аренды было сделано неотделимое улучшение, не компенсируемое арендодателем, то стоимость такого улучшения включается в первоначальную стоимость права пользования активом. Если неотделимое 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.

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 раздельно 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 счета 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

(ст. 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.

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 «Акцион-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

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 НДС 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.

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».

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 «Псковэнергосбыт» (*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 «Псковэнергосбыт»	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 «Псковэнергосбыт»	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 «Псковэнергообит»	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

С.В. Горшкова

Главный бухгалтер

О.В. Юрьева

10 февраля 2023 года

