



РОССЕТИ
СЕВЕРО-ЗАПАД
Псковэнергоагент

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах
за 2024 год**

г. Псков

СОДЕРЖАНИЕ

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	13
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	13
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
3.3. ЗАПАСЫ.....	16
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	17
3.7. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	18
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
3.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	19
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
3.11. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	20
3.12. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ	20
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	21
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
3.15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	23
3.16. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	24
3.17. НАЛИЧИЕ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	25
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ.....	26
4.1. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ.....	28
4.2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	28
4.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	30
4.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Псковэнергоагент» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Псковэнергоагент» за 2024 год была составлена на основе принципа допущения непрерывности деятельности. В течении 12 месяцев Общество не имеет события, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

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 2024 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.

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

Решением Совета директоров АО «Псковэнергоагент» от 28.09.2023 (протокол от 28.09.2023 №3) утверждена организационная структура исполнительного аппарата Общества в новой редакции.

В связи с оптимизацией организационных структур АО «Псковэнергоагент», на основании приказа Генерального директора АО «Псковэнергоагент» №256 от 16.10.2023 «Об утверждении и введении в действие организационных структур исполнительного аппарата и отделений АО «Псковэнергоагент»:

- с 01 ноября 2023 года действует утвержденная организационная структура исполнительного аппарата АО «Псковэнергоагент»;
- с 01 декабря 2023 года Общество в своем составе имеет 3 отделения:
 - Северное отделение;
 - Южное отделение;
 - Восточное отделение.

В состав трех отделений входит 14 участков, обслуживающих административные районы Псковской области.

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

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составляет 359 человек (за 2023 год – 513 человек).

Органами управления АО «Псковэнергоагент» являются:

- Общее собрание акционеров, являющееся высшим органом 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 31.12.2024

- 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».
- Жданова Ирина Григорьевна – член Совета директоров, Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад».
- Герасимов Евгений Викторович – член Совета директоров, начальник департамента управления собственностью ПАО «Россети Северо-Запад».

Генеральный директор

по состоянию на 31.12.2024

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 до 10.11.2024. С 11 ноября 2024 года избрана Генеральным директором АО «Псковэнергоагент» на новый срок (решение Совета директоров Общества от 08.11.2024 (протокол №4)).

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

Ревизионная комиссия

по состоянию на 31.12.2024

- Шебек Владлена Владимировна – Председатель Ревизионной комиссии, начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».
- Бур Анна Владимировна – до 04.07.2024 – член Ревизионной комиссии, главный эксперт

департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».

- Комогорцева Надежда Владимировна – член Ревизионной комиссии, начальник отдела методологии финансового учета и МСФО департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад».

Аудитор

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз»

Юридический адрес: 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, дом 6, Лит. А, пом.6Н

Почтовый адрес: 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, дом 6, Лит. А, пом.6Н

ИНН/КПП 7816600358 / 781601001

Членство в СРО Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606065200 от 01 декабря 2016

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 29.12.2023 № 344.

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 не раскрытие 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 управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности АО «Псковэнергоагент» под руководством директора по учету и отчетности.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год внесены изменения, связанные с изменением нормативной базы бухгалтерского учета, обязательными к применению с 1 января 2024 года – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

отражаются альтернативно, без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, в соответствии с переходными положениями, п. 53 ФСБУ 14/2022.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год отражены следующие основные изменения:

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов в состав нематериальных активов;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов.

Активы (права пользования) сроком 12 месяцев и менее, учитываемые в составе расходов будущих периодов, подлежат списанию в межотчетный период за счет нераспределенной прибыли.

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом – исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной (переоцененной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

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 отражались 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» отражались 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 списывались в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 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 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 2024 году не проводилась.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Общество может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам. Выступая в качестве Арендатора, Общество обязано 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 отражались 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 обязательств (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 150 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.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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 100 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 коммерческому учету электрической энергии (мощности) на основании заключенного агентского договора;
- оказание услуг ПАО «Россети Северо-Запад» 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;

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

Выручка от основных видов деятельности (от оказания агентских услуг) признается на основании Отчетов 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 приема-передачи.

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.

- 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» и относятся к Сетевой деятельности;
- 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.

Законом №176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и будет применяться с 1 января 2025 года. Вследствие этого, на 31 декабря 2024 года величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств была пересчитана. Корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки».

Изменения в Учетную политику Общества в 2024 году не вносились.

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 директор по учету и отчетности.

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 арендодателя и уплачивает 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 на единый налоговый счет (ЕНС).

Общество не распределяет прибыль между обособленными подразделениями на территории одного субъекта Российской Федерации.

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, 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 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 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 и уплачивает транспортный налог по местонахождению Общества.

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

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ в НК РФ введена статья 11.3. «Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет».

Единым налоговым платежом (далее - ЕНП) — признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет

Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента.

Единым налоговым счетом (далее ЕНС) признается форма учета налоговыми органами:

- 1) денежного выражения совокупной обязанности;
- 2) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или)

признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Положительное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности.

Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

Совокупная обязанность формируется и подлежит учету на ЕНС, в валюте Российской Федерации на основе:

- налоговых деклараций (расчетов);
- уточненных налоговых деклараций (расчетов);
- уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представленных в налоговый орган;
- налоговых уведомлений;
- сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов;
- решений налогового органа о предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов в соответствии с главой 9 настоящего Кодекса со дня, указанного в соответствующем решении;
- решений налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений, решений налоговых органов об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений, решений об отмене (полностью или частично) решений о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, решений об отмене (полностью или частично) решений о предоставлении налогового вычета полностью или частично - со дня вступления в силу соответствующего решения.

Полный перечень документов, формирующих совокупную обязанность указан в п. 5 ст. 11.3 НК РФ.

Вся информация содержится в личном кабинете налогоплательщика на сайте ФНС 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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТ.1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

- По статье Нематериальные активы (НМА) Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость используемых объектов НМА и незавершенные вложения во внеоборотные активы – приобретение нематериальных активов.
- Бухгалтерский учет НМА с 1 января 2024 года осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются альтернативно, без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, в соответствии с переходными положениями, п. 53 ФСБУ 14/2022.

- На дату перехода на ФСБУ 14/2022 (на 31 декабря 2023 года, в межотчетный период) были внесены изменения:
 - переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов в состав нематериальных активов – 624 тыс. руб.;
 - единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов – 2 481 тыс. руб.
- На 31 декабря 2024 года была проведена инвентаризация сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и наличия признаков обесценения нематериальных активов. В результате были пересмотрены и увеличены сроки полезного использования по двум объектам НМА. Было принято решение ликвидационную стоимость объектов НМА считать равной нулю в связи с тем, что не планируется их продажа. Так же не выявлены признаки, свидетельствующие об экономическом обесценении активов. (Протокол №1 инвентаризационной комиссии от 24.01.2025).
- В 2024 году приобретено нематериальных активов на сумму 6 тыс. руб., капитальные вложения в нематериальные активы составили 4 351 тыс. руб. – это программное обеспечение для серверов и рабочих мест. Данные активы планируется ввести в эксплуатацию в течении 2025 года.

ТАБЛИЦА 1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ТЫС. РУБЛЕЙ

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость		Балансовая стоимость	
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Приобретения нематериальных активов	4 351	-	4 351	-
2	Другие виды нематериальных активов	630	624	191	624
	Итого	4 981	624	4 542	624

3.2. 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, а также незавершенные вложения во внеоборотные активы – приобретение объектов основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка первоначальной стоимости основных средств в 2024 году не проводилась.

Основные средства на 31.12.2023 по первоначальной стоимости составляли 42 233 тыс. руб., на 31.12.2024 составляют 55 188 тыс. руб. Увеличение составило 12 955 тыс. руб.

В 2024 году приобретено основных средств на сумму 14 446 тыс. руб., в том числе:

- транспортные средства – 14 446 тыс. руб.

В 2024 году в результате списания выбыло основных средств на сумму 1 491 тыс. руб., в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь – 107 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 429 тыс. руб.;
- офисное оборудование – 955 тыс. руб.

Источником инвестиций является амортизация, возврат НДС и прибыль на производственное развитие по решению ГОСА.

На 31 декабря 2024 года во исполнение п. 6.2.11 «Проверка элементов амортизации» Учетной политики АО «Псковэнергоагент» на 2024 год, в соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 была проведена проверка элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной

стоимости и способов начисления амортизации) основных средств. (Протокол №2 инвентаризационной комиссии от 24.01.2025 года). Решение инвентаризационной комиссии – не изменять элементы амортизации (сроки полезного использования, ликвидационную стоимость и способы начисления амортизации) для всех объектов основных средств, в связи с тем, что не планируется наступление обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации и отсутствуют обстоятельства, ставящие под сомнение актуальность текущих элементов амортизации, ликвидационную стоимость считать равной нулю, в связи с тем, что не планируется продажа основных средств.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Первоначальная стоимость права пользования активом на 31.12.2023 составляла 42 660 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 48 907 тыс. руб. Увеличение составило 6 247 тыс. руб.

В течение 2024 года увеличение стоимости права пользования активом составило 3 950 тыс. руб., из них:

- принято к учету право пользования активом по договору аренды №383-А от 29.02.2024 – 4 642 тыс. руб.;
- в течение 2024 года при изменении условий и сроков договоров аренды – увеличение составило 649 тыс. руб.;
- в течение 2024 года при изменении условий и сроков договоров аренды – уменьшение составило 1 341 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 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 2 297 тыс. руб. (Протокол № 3 инвентаризационной комиссии от 24.01.2025 года).

На 31 декабря 2024 года в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 был проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств (Протокол № 4 проверки на обесценение внеоборотных активов АО «Псковэнергоагент» на 31.12.2024 года). Признаков, свидетельствующих об экономическом обесценении внеоборотных активов, не выявлено. Необходимость проведения теста на обесценение активов отсутствует.

• На 31 декабря 2024 года капитальные вложения в основные средства составили 10 659 тыс. руб. (серверное оборудование). Данные активы планируется ввести в эксплуатацию в течении 1 полугодия 2025 года.

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 2024 году и ранее не приобретались.

По строке «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса до 2023 года отражалась стоимость программного обеспечения, лицензии, срок использования которых истекал более чем через 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2022 стоимость указанных активов составляет 2 718 тыс. руб.

ТАБЛИЦА 2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость		Балансовая стоимость	
		на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.23
1	Земельные участки	114	114	114	114
2	Здания, машины и оборудование, сооружения	54 295	41 233	30 664	19247
3	Другие виды основных средств	893	1 000	524	675
4	Право пользования активом	48 907	42 660	28 741	29 450
5	Приобретение объектов основных средств	-	-	10 659	-
	Итого	104 209	85 007	70 702	49 486

3.3. ЗАПАСЫ (СТ. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец 2024 года составила 4 272 тыс. руб., что составляет 4,6% от оборотных активов или 2,4% от всех активов общества.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2024 году не создавался, в связи с отсутствием основания (снижение текущей рыночной стоимости МПЗ).

3.4. 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 31.12.2024 не числятся.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТ.1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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

ТАБЛИЦА 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование	Код строки баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2023	Рост (+), Снижение (-)
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	29 523	119 138	-89 615
Покупатели и заказчики	1231	22 334	116 782	- 94 448
Авансы выданные	1232	646	1 026	-380
Прочая дебиторская задолженность	1233	6 543	1 330	+5 213

Снижение дебиторской задолженности на 31.12.2024 составило 89 615 тыс. руб.

По строке баланса «Покупатели и заказчики» произошло снижение задолженности на 94 448 тыс. руб. Это обусловлено в основном отклонением дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом по основным дебиторам АО «Псковэнергоагент»: АО «Псковэнергосбыт» (снижение задолженности на 83 478 тыс. руб.), ПАО «Россети Северо-Запад» (увеличение задолженности на 409 тыс. руб.) и АО «Энергосервис Северо-Запада» (снижение задолженности на сумму 11 268 тыс. руб.).

По строке баланса «Авансы выданные» произошло снижение задолженности на 380 тыс. руб.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» увеличение составило 5 213 тыс. руб. Это обусловлено в основном увеличением переплаты в бюджет по налогам и взносам (на 4 910 тыс. руб.), увеличением дебиторской задолженности по страхованию (на 204 тыс. руб.) и увеличением задолженности по компенсации расходов за коммунальные услуги (на 88 тыс. руб.).

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2024 в разрезе контрагентов:

ТАБЛИЦА 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В РАЗРЕЗЕ КОНТРАГЕНТОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	29 523	119 138
ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ, в том числе:	1231	22 334	116 782
ПАО «Россети Северо-Запад»	1231	8 368	7 959

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «Псковэнергосбыт»	1231	9 931	93 409
АО «Энергосервис Северо-Запада»	1231	4 023	15 291
ООО «Спецэкономэнерго»	1231	-	106
ОАО «Псковская ГТС»	1231	1	1
Оказание услуг по калькуляциям физическим лицам	1231	11	16
АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ, в том числе:	1232	646	1 026
ООО «Псковнефтепродукт»	1232	614	918
ООО «Акцион-пресс»	1232	-	3
УФПС Псковской области	1232	-	3
ООО «Мастерхост»	1232	3	18
ГТИ АНО ДПО	1232	-	67
ФЭО ФГУП	1232	5	-
ООО «ХЭДХАНТЕР»	1232	24	-
Жижерина Юлия Юрьевна	1232	-	15
ФБУ Псковский ЦСМ	1232	-	1
ООО ПЭК	1232	-	1
ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в том числе:	1233	6 543	1 330
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	1233	5 858	969
Переплата в бюджет по социальному страхованию	1233	84	64
Расходы по страхованию	1233	430	226
Компенсация расходов по уборке, топлива и коммунальным расходам	1233	159	71
Возмещение среднего заработка за военные сборы	1233	12	-

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался, в связи с отсутствием основания (отсутствие сомнительной дебиторской задолженности).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса до 2023 года отражалась стоимость программного обеспечения, лицензии, срок использования которых истекает в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2022 стоимость указанных активов составляла 1 246 тыс. руб.

3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 8 705 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 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 31.12.2024 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.

При переходе на новые правила учета нематериальных активов с применением ФСБУ 14/2022 (на 31 декабря 2023 года, в межотчетный период) были внесены изменения:

– единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов – 2 481 тыс. руб.;

- проведены корректировки ОНА и отнесены на прибыль прошлых лет в размере 621 тыс. руб.;
- проведены корректировки ОНО и отнесены на прибыль прошлых лет в размере -125 тыс. руб.

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

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представляет собой следующее:

ТАБЛИЦА 5. СТРУКТУРА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток),	1370	82 556	67 883	19 530
в том числе:				
прошлых лет	1371	38 790	9 697	11 682
отчетного года	1372	43 766	58 186	7 848

Величина чистых активов:

ТАБЛИЦА 6. ВЕЛИЧИНА ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Стоимость чистых активов	91 696	77 023	28 670

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

3.7. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

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

3.8. 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.

Кредиторская задолженность снизилась по сравнению с 2023 годом на 58 072 тыс. руб.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2024 года снизилась на 9311 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда перед персоналом на 31.12.2024 снизилась по сравнению с прошлым годом на 19 983 тыс. руб.

В связи с тем, что начисления по заработной плате в декабре 2024 года менее аналогичных начислений декабря 2023 года, произошло снижение кредиторской задолженности по страховым взносам на 5 100 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам так же снизилась на 23 182 тыс. руб. Снижение задолженности по НДФЛ на 2 947 тыс. руб. обусловлено уменьшением начислений по заработной плате в декабре 2024 года. По НДС задолженность снизилась на 20 235 тыс. руб. в связи с уменьшением объемов выручки в 4 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Увеличение прочей кредиторской задолженности составило 29 тыс. руб., а кредиторская задолженность авансов полученных снизилась на 1 228 тыс. руб. Кредиторская задолженность расчетов по обязательствам по аренде увеличилась на 703 тыс. руб.

ТАБЛИЦА 7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Рост (+), Снижение (-)
Кредиторская задолженность	1520	44 058	102 130	-58 072
поставщикам и подрядчикам	1521	2 302	11 613	-9 311
задолженность по оплате труда перед персоналом	1522	7 477	27 460	-19 983
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	10 198	15 298	-5 100
задолженность по налогам и сборам	1524	17 264	40 446	-23 182
авансы полученные	1525	63	1 291	-1 228
прочая кредиторская задолженность	1526	813	784	+29
расчеты по обязательствам по аренде	1527	5 941	5 238	+703

3.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТ.1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТ.1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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.

При переходе на новые правила учета нематериальных активов с применением ФСБУ 14/2022 (на 31 декабря 2023 года, в межотчетный период) были внесены изменения:

- проведены корректировки ОНА и отнесены на прибыль прошлых лет в размере 621 тыс. руб.;
- проведены корректировки ОНО и отнесены на прибыль прошлых лет в размере -125 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым с 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и будет применяться с 1 января 2025 года. Вследствие этого, на 31 декабря 2024 года величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств была пересчитана:

- проведены корректировки ОНА и отражены по счету 99 «Прибыли и убытки» в размере 2 694 тыс. руб.;
- проведены корректировки ОНО и отражены по счету 99 «Прибыли и убытки» в размере 2 342 тыс. руб.

ТАБЛИЦА 8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Рост (+), Снижение (-)
Отложенные налоговые активы	13 470	11 279	+2 191
Отложенные налоговые обязательства	11 709	8 944	+2 765

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТ.1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Обществом в 2024 году признаются оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

ТАБЛИЦА 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Рост (+), Снижение (-)
Оценочные обязательства	8 371	11 613	- 3 242

3.11. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Сумма обеспечений, полученных Обществом в отношении обязательств и платежей, на 31.12.2024 года составляет 850 тыс. руб., (на 31.12.2023 года составляло 1 474 тыс. руб.).

ТАБЛИЦА 10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечение обязательств, в том числе:	850	1 474
Обеспечительный платеж	467	103
Банковская гарантия	383	1 371

Обеспечения, полученные от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.
Обеспечения, выданные, по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

3.12. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

Выручка от обычных видов деятельности Общества формируется из выручки:

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

Выручка Общества по итогам 2024 года составила 456 065 тыс. руб., что на 191 027 тыс. руб. ниже уровня 2023 года. В том числе:

- по основным видам деятельности снижение выручки составило 102 648 тыс. руб., что обусловлено снижением сумм агентских вознаграждений по АО «Псковэнергосбыт» на 111 765 тыс. руб., и увеличением сумм вознаграждений по ПАО «Россети Северо-Запад» на 9 117 тыс. руб.;
- по неосновным видам деятельности снижение выручки составило 88 379 тыс. руб., в связи с выполнением работ в 2023 году по договорам подряда от 05.06.2023 №1924 с АО «Псковэнергосбыт», от 01.08.2023 №76-62-СМР с ПАО «Россети Северо-Запад», от 30.08.2023 №42-07/23-ПсСМР.

ТАБЛИЦА 11. ВЫРУЧКА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год	Рост (+), Снижение (-)
Выручка (стр.2110 ф. №2), в том числе	456 065	647 092	-191 027
основные виды деятельности	446 379	549 027	-102 648
неосновные виды деятельности	9 686	98 065	-88 379

Себестоимость продаж Общества формируется из:

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

ТАБЛИЦА 12. СЕБЕСТОИМОСТЬ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год	Рост (+), Снижение (-)
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2)	363 156	519 254	- 156 098
в том числе:			
себестоимость работ и услуг по основным видам деятельности	357 391	452 778	- 95 387
себестоимость работ и услуг по неосновным видам деятельности	5 765	66 476	- 60 711

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год	Рост (+), Снижение (-)
Управленческие расходы (стр. 2220 ф. №2)	34 399	31 737	+2 662

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

ТАБЛИЦА 13. ГРУППИРОВКА ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2024 год	%	За 2023 год	%
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2)	363 156	100%	519 254	100%
Материальные затраты	36 560	10,1%	70 156	13,5%
Затраты на оплату труда	222 510	61,3%	317 355	61,1%
Отчисления на социальные нужды	67 139	18,5%	95 108	18,3%
Амортизация	10 176	2,8%	11 191	2,2%
Прочие затраты	26 771	7,3%	25 444	4,9%
Управленческие расходы (стр. 2220 ф. №2)	34 399	100%	31 737	100%
Материальные затраты	556	1,6%	5 324	16,8%
Затраты на оплату труда	25 140	73,1%	19 077	60,1%
Отчисления на социальные нужды	6 077	17,7%	5 046	15,9%
Амортизация	150	0,4%	164	0,5%
Прочие затраты	2 476	7,2%	2 126	6,7%

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

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».

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих доходов и расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов и расходов.

По стр. 2320 «Проценты к получению» отражены полученные проценты на неснижаемый остаток на счете в размере 16 214 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 3 341 тыс. руб.

Прочие доходы состоят из следующих групп:

ТАБЛИЦА 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы, в том числе:	5 772	668
Пошлины полученные	6	4
Доход от продажи ОС и ТМЦ	4 103	-
Доход от реализации отходов ч/металлов	20	28
Возмещение материального и морального ущерба (за нарушение ПДД, по исковому заявлению)	25	16
Страховое возмещение по КАСКО и ОСАГО	71	-
Списание кредиторской задолженности	-	34
Доход от компенсации за передачу топлива	260	397
Доход от компенсации расходов по уборке помещений	640	186
Доход от компенсации платежей за коммунальные услуги	370	-
Плата за фактическое пользование движимым имуществом	49	-
Прибыль прошлых лет	228	3

Прочие расходы состоят из следующих групп:

ТАБЛИЦА 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие расходы, в том числе:	20 672	23 412
Пошлины уплаченные	35	122
Отчисления от ФОТ на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий	885	1 199
Штрафы, пени	26	16
Издержки по исполнительному производству	224	45
Новогодние подарки детям сотрудников	208	208
Расходы на проведение спортивных соревнований	72	719
Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	2 877	2 021
НДС, не принимаемый к вычету	342	189
Расходы от реализации ОС и ТМЦ	941	-
Прочие (в т. ч. выплаты по Коллективному договору)	15 062	18 893

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

– снижение расходов по статье «Прочие» на 3 831 тыс. руб. обусловлено в основном уменьшением выплат по Коллективному договору.

3.14. 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 31.12.2024 отражены отложенные налоговые активы в сумме 13 470 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 11 279 тыс. руб.) и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 в сумме 11 709 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 8 944 тыс. руб.).

Информация о налогообложении прибыли раскрыта в таблицах:

ТАБЛИЦА 16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	56 396	11 279	44 719	8 944
Доход	6 125	1 225	7 700	1 540
Расход	(8 640)	(1728)	(5 585)	(1 117)
Результат изменения налоговых ставок	X	2694	X	2342
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	-	-
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	53 881	13 470	46 834	11 709

ТАБЛИЦА 17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023год
Прибыль (убыток) до налогообложения	56 483	75 297
в том числе облагаемая по ставке: 20%	56 483	75 297
Постоянные разницы	8 635	10 256
Изменение временных вычитаемых разниц	10 955	1 105
Изменение временных налогооблагаемых разниц	13 825	1 295
Изменение постоянных разниц на временные	-	-
Налоговая база	60 487	87 953
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	11 296	15 060
Постоянный налоговый расход (доход)	1 727	2 051
Отложенный налог на прибыль	(574)	480
в том числе:		
изменение отложенного налогового актива	2 191	221
изменение отложенного налогового обязательства	(2 765)	(259)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	(352)	-
Текущий налог на прибыль	(12 097)	(17 591)
Налог на прибыль	(12 671)	(17 111)
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	-	-
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	(46)	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	43 766	58 186

3.15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Распределение прибыли будет утверждено Общим собранием акционеров Общества в июне 2025 года.

ТАБЛИЦА 18. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль за отчетный год	43 766	58 186
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	8 705	8 705
Базовая прибыль на акцию	5,0277	6,6842

3.16. 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.

ТАБЛИЦА 19. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	553 863	560 370
Платежи – всего:	4120	(478 869)	(542 104)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи всего:	4220	(29 440)	(6 295)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи всего:	4320	(29 093)	(7 848)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	59 049	42 588

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.

ТАБЛИЦА 20. СОСТАВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	10	7	17
Средства на расчетных счетах	59 039	42 581	38 448
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	59 049	42 588	38 465
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	59 049	42 588	38 465

3.17. НАЛИЧИЕ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

ТАБЛИЦА 21. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендованные основные средства	38 761	35 593
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	475	14 176
Материалы, принятые в переработку	4 357	3 890
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	37 633	43 366
Оборудование, принятое для монтажа	12 868	25 782
Износ основных средств	8	8
Бланки строгой отчетности	7	7
Основные средства до 40 000 руб.	1 388	1 649
Нематериальные активы, полученные в пользование	-	8 808
Шины, переданные в эксплуатацию	2 314	1 777
Аккумуляторы, переданные в эксплуатацию	306	264
Спецодежда в эксплуатации	892	762
Обеспечения обязательств и платежей	850	1 474
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	10	5
Активы, не признанные в составе НМА	2 710	2 482

Увеличение стоимости по забалансовому счету «Арендованные основные средства» в 2024 году связано, в основном, с заключением нового договора аренды транспортных средств без экипажа от 29.02.2023 №383-А с ООО «РКП-ТРАНС».

Уменьшение стоимости по забалансовому счету «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», в 2024 году произошло за счет возврата в АО «Псковэнергосбыт» материальных ценностей в связи с расторжением агентского договора от 22.12.2004 №80-ю.

Значительное уменьшение стоимости по забалансовому счету «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и «Основные средства до 40 000 руб.» в 2024 году произошло в результате продажи материальных ценностей в АО «Псковэнергосбыт» по договору купли-продажи движимого имущества от 25.04.2024 №Д/ПСКОВ/02/10734.

Значительное уменьшение стоимости по забалансовому счету «Оборудование, принятое для монтажа», в 2024 году произошло за счет установки оборудования, полученного от ПАО «Россети Северо-Запад» по Агентскому договору № ПСКЗ/291/17 от 26.04.2017 в 2023 году для обеспечения деятельности по установке и замене средств измерений.

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

Приоритетным видом деятельности для Общества является работа по агентским договорам.

По агентскому договору с ПАО «Россети Северо-Запад» АО «Псковэнергоагент» обязуется за вознаграждение совершать юридические, финансовые и иные действия от имени и за счет ПАО «Россети Северо-Запад», 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 Псковского филиала ПАО «Россети Северо-Запад», установленной в составе бизнес-плана Псковского филиала ПАО «Россети Северо-Запад» 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 Псковского филиала ПАО «Россети Северо-Запад» энергоресурсы;
- обеспечение деятельности по установке, замене и эксплуатации средств измерений, предназначенных для определения данных о количественном значении потребленной электроэнергии, обязанность по которой возлагается на Псковский филиал ПАО «Россети Северо-Запад» Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 №442 (ред. от 08.06.2023) «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;
- работу с заключенными договорами оказания услуг по передаче электрической энергии, а именно: проведение расчетов за поставленные энергоресурсы данным потребителям и ведение претензионной работы;
- 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 от 22.12.2004 № 80-ю с АО «Псковэнергосбыт», действующему до 20.02.2024 Общество обязывалось за вознаграждение совершать юридические, финансовые и иные действия от имени и за счет АО «Псковэнергосбыт», а именно:

- Заключение и ведение договоров энергоснабжения.
- Расчеты с покупателями электроэнергии.
- Контроль оплаты потребленной электроэнергии.
- Ведение претензионно - исковой работы.
- Работы по ведению режима ограничения (отключения) потребителей – неплательщиков.
- Прогнозирование, планирование и анализ энергосбытовой деятельности.
- Представление интересов АО «Псковэнергосбыт» во взаимоотношении с третьими лицами.
- Информационное взаимодействие с АО «Псковэнергосбыт» и иными лицами в ходе исполнения настоящего договора.
- Техническое обеспечение сбыта электроэнергии.

В связи со сменой собственника АО «Псковэнергосбыт» в феврале 2024 года Обществом заключен новый агентский договор с АО «Псковэнергосбыт» от 20.02.2024 №1973, который вступил в силу с 01.03.2024 по которому критически важные, ключевые функции гарантирующего поставщика (заключение и ведение договоров энергоснабжения; расчеты с покупателями электроэнергии; контроль оплаты потребленной электроэнергии; претензионно - исковая работа; работа по ограничению/отключению неплательщиков; прогнозирование, планирование и анализ энергосбытовой деятельности; информационное взаимодействие с потребителями электроэнергии; представление интересов АО «Псковэнергосбыт» во взаимоотношении с третьими лицами) будут выполняться АО «Псковэнергосбыт» самостоятельно без агентских услуг со стороны Общества.

В рамках нового агентского договора от 20.02.2024 №1973 Общество от имени и за счет АО «Псковэнергосбыт» будет выполнять следующие функции, а именно:

- осуществлять у потребителей контроль коммерческого учета электрической энергии (мощности), включающий в себя, в том числе, контрольное снятие показаний, визуальные и инструментальные плановые и внеплановые проверки (осмотры) приборов учета (измерительных трансформаторов и иного оборудования);
- осуществлять фактические действия по ограничению электроснабжения или приостановлению (возобновлению) подачи электроэнергии (коммунальной услуги) потребителям АО «Псковэнергосбыт»;
- осуществлять доставку до потребителей полученных от АО «Псковэнергосбыт» расчетных документов, актов сверки, уведомлений о задолженности, уведомлений о введении ограничения режима потребления электроэнергии и иных документов, относящихся к процедуре ограничения режима потребления;
- осуществлять мероприятия, направленные на выявление фактов, несанкционированного вмешательства в прибор учета или несанкционированного подключения потребителей;
- представлять при вводе в эксплуатацию приборов учета от застройщика, включая их документальное оформление.

Агентское вознаграждение по заключенным договорам является основным источником доходов АО «Псковэнергоагент», за 2024 год составило 446 379 тыс. руб.

В целях развития бизнеса, сокращения издержек и повышения финансовой устойчивости компании, АО «Псковэнергоагент» планирует заниматься дополнительными видами деятельности, предусмотренными Уставом Общества и не запрещенными законодательством Российской Федерации:

- Приобретение и реализация средств измерений электроэнергии.
- Оказание консалтинговых, инжиниринговых и информационных услуг, связанных с учетом и поставкой электроэнергии.
- Ремонт, проверка и монтаж измерительных приборов, трансформаторов, систем учета электрической энергии (в том числе ИСУЭ).
- Выполнение работ по договорам оказания услуг по замене и (или) установке систем учета электроэнергии, по измерению сопротивления изоляции электропроводок и кабельных линий.

Доходы от реализации прочих услуг за 2024 год составили 9 686 тыс. руб. или 2,1 % от общей величины выручки.

Результаты деятельности АО «Псковэнергоагент» характеризуются следующими показателями:

ТАБЛИЦА 22. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ТЫС. РУБЛЕЙ

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	За 2024 год	За 2023 год
1.	Выручка	тыс. руб.	456 065	647 092
2.	Себестоимость	тыс. руб.	-363 156	-519 254
3.	Валовая прибыль	тыс. руб.	92 909	127 838
4.	Управленческие расходы	тыс. руб.	-34 399	-31 737
5.	Прочие доходы и проценты к получению	тыс. руб.	21 986	5 065
6.	Прочие расходы и проценты к уплате	тыс. руб.	-24 013	-25 869
7.	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	56 483	75 297
8.	Налог на прибыль	тыс. руб.	-12 671	-17 111
	в т. ч. текущий налог на прибыль	тыс. руб.	-12 097	-17 591
	отложенный налог на прибыль	тыс. руб.	-574	480
9.	Прочее	тыс. руб.	-	-
	в т. ч. штрафы	тыс. руб.	-	-
	налог на прибыль прошлых лет	тыс. руб.	-46	-
10.	Чистая прибыль	тыс. руб.	43 766	58 186

Из приведенных выше данных видно, что балансовый результат АО «Псковэнергоагент» за 2024 год – чистая прибыль в размере 43 766 тыс. руб. Распределение прибыли будет утверждено годовым Общим собранием акционеров Общества в июне 2025 года.

4.1. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

ТАБЛИЦА 23. ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

АО «Псковэнергоагент»	Среднесписочная численность	ФЗП (тыс. руб.)	Средняя зарплата (руб.)
2023 год	513	344 743	56 012
2024 год	359	260 268	60 398

Среднесписочная численность и фонд заработной платы в 2024 году по отношению к 2023 году снизились на 154 человека или 30% и 84 475 тыс. руб. или 25% соответственно.

Снижение среднесписочной численности, а также фонда заработной платы обусловлено изменением с 01.03.2024 условий функционирования Общества, связанным с заключением нового Агентского договора с гарантирующим поставщиком энергосбытовой компанией (ГП ЭСК) АО «Псковэнергосбыт». С 01.03.2024 с персоналом АО «Псковэнергоагент», выполнявшим ключевые функции ГП ЭСК по работе с потребителями электрической энергии, прекращены трудовые договоры, персонал переведен в АО «Псковэнергосбыт» для осуществления указанного функционала самостоятельно без оказания агентских услуг со стороны Общества.

Увеличение средней заработной платы составляет 7,8%.

Просроченной задолженности по заработной плате АО «Псковэнергоагент» по состоянию на 31.12.2024 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.

Общество является дочерним обществом по отношению к Публичному акционерному обществу «Россети Северо-Запад» (ПАО «Россети Северо-Запад»; ИНН 7802312751). Единственным выгодоприобретателем (100% акций Общества) является ПАО «Россети Северо-Запад».

ПАО «Россети» является крупнейшим акционером ПАО «Россети Северо-Запад» с долей 55,38% принадлежащих лицу обыкновенных акций. Крупнейшим акционером ПАО «Россети» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, которой принадлежит 75% обыкновенных акций.

ПАО «Россети Северо-Запада», как публичное акционерное общество, регулярно раскрывает актуальную информацию об акционерах, владеющих 5% и более акций, в разделе «Акционерам и инвесторам» корпоративного сайта (<https://rosseti-sz.ru/investors/stockcapitalstructure/>), в составе ежеквартального отчета (http://rosseti-sz.ru/id_issuerquarterreports/).

В настоящее время акции ПАО «Россети Северо-Запад» обращаются на фондовом рынке и входят в котировальный список Второго уровня ПАО Московская биржа.

Согласно п.2 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и разъяснениям Федеральной службы по финансовому мониторингу (<http://www.fedsfm.ru/companies/messages/2376>) обязанность по установлению, хранению, обновлению и предоставлению информации о бенефициарных владельцах не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная. Расчеты с организациями осуществляются в рублях.

В состав связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2024 входят:

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

В состав связанных сторон Общества по состоянию до 01.03.2024 входило:

- АО «Псковэнергосбыт» (Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем до 01.03.2024);

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

Обществом оказаны услуги по заключенным договорам и другие операции следующим организациям:

ТАБЛИЦА 24. ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование связанных сторон	2024 год	2023 год
Выручка от продаж (без НДС)	244 177	645 220
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	178 261	174 710
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Энергосервис Северо-Запада»	3 353	12 742
АО «Псковэнергосбыт» до 01.03.2024	62 563	457 768

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

ТАБЛИЦА 25. УСЛУГИ, ОКАЗАННЫЕ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование связанных сторон	2024 год	2023 год
Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	8 662	15 542
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	6 096	7 620
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт» до 01.03.2024	2 566	7 922

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2024. Срок погашения задолженности – январь 2025 года.

ТАБЛИЦА 26. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА ПО РАСЧЕТАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность стр. баланса 1230	Кредиторская задолженность стр. баланса 1520
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	8 527	391
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Энергосервис Северо-Запада»	4 023	
ИТОГО	12 550	391

В отчетном периоде Обществом основному управленческому персоналу (членам Совета директоров и Генеральному директору) выплачены краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на них функций. В 2024 году сумма вознаграждений составила 9 596 тыс. руб. Вознаграждение включает суммы оплаты труда, прочие выплаты за отчетный период, и начисленные налоги (налог на доходы физических лиц). Страховые взносы с данных выплат составляют 2 137 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.

Руководство, 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 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

4.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2024 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.

Генеральный директор

С.В. Горшкова

Директор по учету и отчетности

О.В. Юр'ева

14 февраля 2025 года

