

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЛСКОВЭНЕРГОАГЕНТ»**

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах
за 2021 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.....	9
3. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности Общества.....	10
3.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы.....	10
3.2. Запасы.....	11
3.3. Финансовые вложения.....	11
3.4. Дебиторская задолженность.....	12
3.5. Капитал и резервы.....	13
3.6. Кредиты, займы, проценты к уплате.....	14
3.7. Кредиторская задолженность.....	14
3.8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	14
3.9. Оценочные обязательства	15
3.10. Обеспечение обязательств.....	15
3.11. Выручка и себестоимость.....	15
3.12. Прочие доходы и расходы.....	16
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	17
3.14. Прибыль на акцию.....	19
3.15. Отчет о движении денежных средств.....	19
3.16. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	20
4. Прочие пояснения к отчетности.....	21
4.1. Социальные показатели.....	23
4.2. Информация о связанных сторонах.....	23
4.3. Условные обязательства.....	25
4.4. События после отчетной даты.....	25

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Псковэнергоагент» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 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 за основным государственным регистрационным номером 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 2021 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;
Опочецкое межрайонное отделение;
Порховское межрайонное отделение.

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

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составляет 519 человек (за 2020 год – 526 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 31.12.2021

- 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, начальник департамента коммерческого учета и реализации услуг по передаче электроэнергии ПАО «Россети Северо-Запад».
- 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 управления собственностью ПАО «Россети Северо-Запад».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Исполняющим обязанности генерального директора, Семёновым Игорем Викторовичем, действующим на основании Устава и Протокола заседания Совета директоров АО «Псковэнергоагент» от 19.11.2021 №5.

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

Ревизионная комиссия

по состоянию на 31.12.2021

- 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».
- Шмаков Антон Владимирович – член Ревизионной комиссии, заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».

Аудитор

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»
Юридический адрес:	109052, г. Москва, ул. Нижегородская, дом 70, корпус 2, оф. 16А, эт.1, пом.4
Почтовый адрес:	111020, г. Москва, 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 30.12.2020 № 446.

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.

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.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 06/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (с изменениями и дополнениями).

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями п.20 ПБУ 06/01 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.

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 2021 году не проводилась.

С 1 января 2022 года АО «Псковэнергоагент» будет вести бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений по новым стандартам: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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.

Арендованные Обществом основные средства учитываются на забалансовых счетах.

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». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

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 40 000 руб. за единицу) признается в расходах единовременно в момент понесения 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 «Псковэнергоагент» по энергосбытовой деятельности на розничном рынке электроэнергии на основании заключенного агентского договора. Учет выручки осуществляется отдельно на обслуживание населения и прочих групп потребителей;

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

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

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

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

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

Выручка от основных видов деятельности признается на основании Отчета Агента.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Управленческие расходы (общехозяйственные расходы) - различного рода ресурсы, связанные с управлением Обществом в целом, и обеспечением его хозяйственной деятельности. Управленческие расходы признаются Обществом в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Аналогично отражаются и коммерческие 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 91.02 «Прочие расходы» используется для учета прочих расходов Общества.

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

Ежемесячное закрытие затратных счетов осуществляется в следующей очередности:

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

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

- Распределение расходов, собранных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по исполнительному аппарату Общества, в конце каждого месяца происходит следующим образом: затраты закрываются в дебет счета 20 «Основное производство» 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 2021 года в Учетную политику Общества были внесены дополнения, направленные на наиболее полное и достоверное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни. Внесение данных дополнений не потребовало пересчета показателей текущего отчетного периода.

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 100 000 рублей 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.

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость		Балансовая стоимость	
		на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.21	на 31.12.20
1	Земельные участки	114	114	114	114
2	Здания, машины и оборудование, сооружения	14 734	14 069	4 032	3 771
3	Другие виды основных средств	19 996	11 853	12 241	6 093
	Итого	34 844	26 036	16 387	9 978

Основные средства на 31.12.2020 по первоначальной стоимости составляли 26 036 тыс. руб., на 31.12.2021 составляют 34 844 тыс. руб. Увеличение составило 8 808 тыс. руб.

В 2021 году приобретено основных средств на сумму 9 165 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование (кроме офисного) - 230 тыс. руб.;
- офисное оборудование - 792 тыс. руб.;
- транспортные средства – 8 143 тыс. руб.

В 2021 году в результате списания выбыло основных средств на сумму 357 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование (кроме офисного) - 18 тыс. руб.;
- офисное оборудование - 339 тыс. руб.

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

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 2021 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 31.12.2021 стоимость указанных активов составляет 5 484 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 4 128 тыс. руб., на 31.12. 2019 – 922 тыс. руб.).

3.2. Запасы

(ст. 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец 2021 года составила 2 803 тыс. руб., что составляет 5 % от оборотных активов или 4 % от всех активов общества.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2021 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 31.12.2021 не числятся.

3.4. Дебиторская задолженность (ст.1230 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование показателя	Код строки баланса	тыс. руб.		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	Рост (+), Снижение (-)
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	37 895	29 173	+8 722
Покупатели и заказчики	1231	34 435	25 411	+9 024
Авансы выданные	1232	881	928	-47
Прочая дебиторская задолженность	1233	2 579	2 834	-255

Увеличение дебиторской задолженности на 31.12.2021 составило 8 722 тыс. руб.

По строке баланса «Покупатели и заказчики» задолженность увеличилась на 9 024 тыс. руб. Это обусловлено в основном отклонением дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом по основным дебиторам АО «Псковэнергоагент» - АО «Псковэнергосбыт» (увеличение задолженности на 996 тыс. руб.) и ПАО «Россети Северо-Запад» (увеличение задолженности на 11 244 тыс. руб.).

По строке баланса «Авансы выданные» произошло снижение задолженности на 47 тыс. руб.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» снижение составило 255 тыс. руб. Это обусловлено в основном уменьшением переплаты в бюджет по налогу на прибыль (на 285 тыс. руб.).

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2021 в разрезе контрагентов:

Наименование показателя	Код строки баланса	тыс. руб.	
		На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	37 895	29 173
Покупатели и заказчики, в том числе:	1231	34 435	25 411
ПАО «Россети Северо-Запад»	1231	19 457	8 213
АО «Псковэнергосбыт»	1231	14 954	13 958
ООО «ТЭС Инновации»	1231	-	3 173
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	1231	-	32
ОАО «Псковская ГТС»	1231	1	1
Оказание услуг по калькуляциям физическим лицам	1231	23	34
Авансы выданные, в том числе:	1232	881	928
ООО «Псковнефтепродукт»	1232	797	-
ООО «ННК»	1232	-	837
УФПС Псковской области	1232	2	16
ООО «Мастерхост»	1232	4	10
ПАО «Мобильные телесистемы»	1232	-	47

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Акцион-пресс»	1232	18	15
АО «ЭСК»	1232	3	3
МП г. Пскова «Горводоканал»	1232	55	-
ООО «Тензор»	1232	2	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	1233	2 579	2 834
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	1233	1 820	2 105
Расходы по страхованию	1233	365	408
Отпускные за дни предоплаченного отпуска	1233	325	320
Другие	1233	69	1

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Резерв по сомнительным долгам в 2021 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 31.12.2021 стоимость указанных активов составляет 220 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 198 тыс. руб., на 31.12. 2019 – 219 тыс. руб.).

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 8 705 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 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 31.12.2021 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 включена дооценка основных средств в размере 1 995 тыс. руб., относящаяся к переоцененным ранее основным средствам.

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

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки баланса	тыс. руб.		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	8 286	9 933	3 164
В том числе:				
прошлых лет	1371	6 371	2 809	2 454
отчетного года	1372	1 915	7 124	710

Величина чистых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Стоимость чистых активов	19 421	21 068	14 299

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.

Наименование показателя	Код строки баланса	тыс. руб.		Рост (+), Снижение (-)
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	
Кредиторская задолженность	1520	50 619	36 261	+14 358
поставщикам и подрядчикам	1521	628	467	+161
зadolженность по оплате труда перед персоналом	1522	15 402	8 328	+7 074
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	9 334	5 935	+3 399
зadolженность по налогам и сборам	1524	24 531	20 745	+3 786
авансы полученные	1525	85	-	+85
прочая кредиторская задолженность	1526	639	786	-147

Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2020 годом на 14 358 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда перед персоналом на 31.12.2021 увеличилась по сравнению с прошлым годом на 7 074 тыс. руб.

В связи с тем, что начисления по заработной плате в декабре 2021 года более аналогичных начислений декабря 2020 года, произошло увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на 3 399 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам увеличилась на 3 786 тыс. руб. Увеличение задолженности по НДС на 2 205 тыс. руб. обусловлено увеличением объемов выручки в 4 квартале 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года. Увеличение задолженности по НДФЛ на 1 543 тыс. руб. обусловлено увеличением начислений по заработной плате в декабре 2021 года. Увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам составило 38 тыс. руб.

Снижение прочей кредиторской задолженности составило 147 тыс. руб.

3.8. 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 резерву на отпуска, амортизации основных средств и учета специальной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Рост (+), Снижение (-)
Отложенные налоговые активы	1 666	1 266	+400
Отложенные налоговые обязательства	317	236	+81

3.9. Оценочные обязательства (ст.1540 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Рост (+), Снижение (-)
Оценочные обязательства	7 255	6 290	+965
в том числе: на оплату предстоящих отпусков	7 255	6 290	+965

Обществом в 2021 году признаются оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

3.10. Обеспечение обязательств

Сумма обеспечений, полученных Обществом в отношении обязательств и платежей, на 31.12.2021 года составляет 1 961 тыс. руб., (на 31.12.2020 года составляло 78 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечение обязательств, в том числе:	1 961	78
Обеспечительный платеж	79	78
Банковская гарантия	1 882	-

Обеспечения, полученные от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

Обеспечения, выданные, по состоянию на 31.12.2021 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 2021 года составила 413 974 тыс. руб., что на 51 963 тыс. руб. выше уровня 2020 года. В том числе:

- по основным видам деятельности рост выручки составил 56 749 тыс. руб., что обусловлено увеличением сумм агентских вознаграждений по АО «Псковэнергосбыт» на

42 441 тыс. руб., и увеличением сумм агентских вознаграждений по ПАО «Россети Северо-Запад» на 14 308 тыс. руб.;

- по неосновным видам деятельности снижение выручки составило 4 786 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год	Рост (+), Снижение (-)
Выручка (стр.2110 ф. №2) в том числе	413 974	362 011	+51 963
основные виды деятельности	404 388	347 639	+56 749
неосновные виды деятельности	9 586	14 372	-4 786

Себестоимость продаж Общества формируется из:

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год	Рост (+), Снижение (-)
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2)	394 391	340 808	+53 583
в том числе:			
себестоимость работ и услуг по основным видам деятельности	386 779	329 260	+57 519
себестоимость работ и услуг по неосновным видам деятельности	7 612	11 548	-3 936

Общество при формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивает их группировку по следующим элементам:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	%	За 2020 год	%
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2)	394 391	100%	340 808	100%
Материальные затраты	42 273	10,7%	37 656	11%
Затраты на оплату труда	243 223	61,7%	212 309	62,3%
Отчисления на социальные нужды	72 420	18,4%	63 295	18,6%
Амортизация	2 756	0,7%	2 436	0,7%
Прочие затраты	33 719	8,5%	25 112	7,4%

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

В связи с отраслевыми особенностями в бухгалтерской (финансовой) отчетности в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы, включая управленческие расходы.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прочие доходы, в том числе:	222	114
Пошлины полученные	21	1
Средства ФСС на финансирование обязательных медосмотров	89	82
Доход от продажи трудовых книжек	-	1
Доход от реализации отходов ч/металлов	11	10
Возмещение ущерба за ремонт арендованного автомобиля	58	14
Возмещение материального и морального ущерба (за нарушение ПДД, по исковому заявлению)	15	6
Прибыль прошлых лет	28	-

По стр. 2320 «Проценты к получению» отражены полученные проценты на неснижаемый остаток на счете в размере 471 тыс. руб. (Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств № 8630/1961-15/003 от 01.07.2015 с Отделением № 8630 ПАО «Сбербанк»).

Прочие расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прочие расходы, в том числе:	16 400	17 605
Услуги банков	3	22
Пошлины уплаченные	74	85
Отчисления от ФОТ на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий	761	675
Штрафы, пени	13	7
Новогодние подарки детям сотрудников	100	90
Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	1654	1 212
НДС, не принимаемый к вычету	331	271
Прочие (в т. ч. выплаты по Коллективному договору)	13 464	15 243

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

- снижение расходов по статье «Прочие» на 1 779 тыс. руб. обусловлено в основном уменьшением 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 31.12.2021 отражены отложенные налоговые активы в сумме 1 666 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 266 тыс. руб.) и отложенные

налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2021 в сумме 317 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 236 тыс. руб.).

Информация о налогообложении прибыли раскрыта в таблицах:

Отложенные налоги:

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	тыс. руб.
				Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	6 328	1 266	1 180	236
Доход	2 000	400	850	170
Расход	-	-	(445)	(89)
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	8 328	1 666	1 585	317

Налогообложение прибыли:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 876	4 038
в том числе облагаемая по ставке:		
20%	3 876	4 038
Постоянные разницы	5 929	7 072
Изменение временных вычитаемых разниц	2 000	6 259
Изменение временных налогооблагаемых разниц	(405)	(540)
Изменение постоянных разниц на временные	-	(5 676)
Налоговая база	11 401	11 153
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	775	808
Постоянный налоговый расход (доход)	1 186	1 414
Отложенный налог на прибыль	319	1 144
в том числе:		
изменение отложенного налогового актива	400	1 252
изменение отложенного налогового обязательства	(81)	(108)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	-	(1 135)
Текущий налог на прибыль	(2 280)	(2 231)
Налог на прибыль	(1 961)	(1 087)
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	-	4 173
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	-	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	1 915	7 124

3.14. Прибыль на акцию

Распределение прибыли будет утверждено Общим собранием акционеров Общества в июне 2022 года.

руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Базовая прибыль за отчетный год	1 915 000	7 124 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	8 705 000	8 705 000
Базовая прибыль на акцию	0,21999	0,81838

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 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	401 605	354 390
Платежи – всего:	4120	(390 889)	(355 943)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи всего:	4220	(9 165)	(711)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи всего:	4320	(3 562)	(355)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 153	15 164

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	18	8	62
Средства на расчетных счетах	13 135	15 108	17 610
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	48	111
Итого денежные средства	13 153	15 164	17 783
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	13 153	15 164	17 783

3.16. Наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Арендованные основные средства	48 104	48 294
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	8 795	8 189
Материалы, принятые в переработку	4 293	5 321
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	31 103	24 933
Оборудование, принятое для монтажа	5 805	7 245
Износ основных средств	8	8
Бланки строгой отчетности	37	35
Основные средства до 40 000 руб.	1 687	1 968
Нематериальные активы, полученные в пользование	8 042	5 453

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Шины, переданные в эксплуатацию	1 378	1 196
Аккумуляторы, переданные в эксплуатацию	280	252
Спецодежда в эксплуатации	551	505
Обеспечения обязательств и платежей	1 961	78

Значительное увеличение стоимости по забалансовым счетам («Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и «Нематериальные активы, полученные в пользование») в 2021 году связано с проведением мероприятий по модернизации вычислительной техники:

- В 2021 году Обществом введена в эксплуатацию офисная вычислительная техника на сумму 5 599 тыс. руб. и пакеты офисных программ на сумму 3359 тыс. руб.

Списание и последующая утилизация устаревшей вычислительной техники запланировано на 2 квартал 2022 года.

На увеличение стоимости по забалансовому счету «Обеспечения обязательств и платежей» повлияло получение банковских гарантий от поставщиков на сумму 1 882 тыс.руб.

4. Прочие пояснения к отчетности

Основным видом деятельности АО «Псковэнергоагент» является оказание услуг по двум заключенным агентским договорам.

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 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 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 2 % от общей выручки Общества.

Из приведенных ниже данных видно, что балансовый результат АО «Псковэнергоагент» за 2021 год – чистая прибыль в размере 1 915 тыс. руб. (при планируемой прибыли 780 тыс. руб.). Распределение прибыли будет утверждено годовым Общим собранием акционеров Общества в июне 2022 года.

Результаты деятельности АО «Псковэнергоагент» характеризуются следующими показателями:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	За 2021 год	За 2020 год
1.	Выручка	тыс. руб.	413 974	362 011
2.	Себестоимость	тыс. руб.	-394 391	-340 808
3.	Валовая прибыль	тыс. руб.	19 583	21 203
4.	Прочие доходы и проценты к получению	тыс. руб.	693	440
5.	Прочие расходы	тыс. руб.	-16 400	-17 605
6.	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	3 876	4 038
7.	Налог на прибыль	тыс. руб.	-1 961	-1 087
	в т. ч. текущий налог на прибыль	тыс. руб.	-2 280	-2 231
	отложенный налог на прибыль	тыс. руб.	319	1 144
8.	Прочее	тыс. руб.	-	4 173
	в т. ч. штрафы	тыс. руб.	-	-
	налог на прибыль прошлых лет	тыс. руб.	-	4 173
9.	Чистая прибыль	тыс. руб.	1 915	7 124

4.1. Социальные показатели

АО «Псковэнергоагент»	Среднесписочная численность	ФЗП (тыс. руб.)	Средняя зарплата (руб.)
2020 год	526	219 306	34 761
2021 год	519	249 603	40 116

Среднесписочная численность в 2021 году по отношению к 2020 году сократилась на 7 человека.

Увеличение средней заработной платы составляет 15%.

Просроченной задолженности по заработной плате по состоянию на 31.12.2021 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	2021 год	2020 год
Выручка от продаж (без НДС)	404 445	352 467
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	179 917	169 452
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт»	224 528	183 015

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

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2021 год	2020 год
Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	11 467	10 297
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	5 323	6 262
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт»	6 144	4 035

Сальдо расчетов между связанными сторонами на 31.12.2021:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность стр. баланса 1230	Кредиторская задолженность стр. баланса 1520
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	19 457	366
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт»	14 954	-
ИТОГО	34 411	366

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

- Генеральному директору Общества (до 19.11.2021)

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	Примечание
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	3 637	
- оплата труда за отчетный период (включая годовое и квартальное премирование)	3 319	Трудовой договор
- ежегодный оплачиваемый отпуск	318	Трудовой договор

Страховые взносы с данных выплат составляют 760 тыс. руб.

- И. о. генерального директора Общества (с 20.11.2021)

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	Примечание
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	122	
- оплата труда за отчетный период (включая годовое и квартальное премирование)	122	Трудовой договор
- ежегодный оплачиваемый отпуск	-	Трудовой договор

Страховые взносы с данных выплат составляют 19 тыс. руб.

- Членам Совета директоров:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	Примечание
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	1 625	
- вознаграждение членам Совета директоров	1 361	Положение о выплате членам Совета директоров АО «Псковэнергоагент» вознаграждений и компенсаций
- вознаграждение секретарю Совета директоров	264	Положение о выплате секретарю Совета директоров АО «Псковэнергоагент» вознаграждений и компенсаций

Страховые взносы с данных выплат составляют 440 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.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения налоговой базы для расчета налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к незначительным изменениям результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

4.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, 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.

И. о. генерального директора Общества



И.В. Семёнов

Главный бухгалтер Общества



О.В. Юрьева

11 февраля 2022 года