

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Псковэнергоагент».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Псковэнергоагент» (ОГРН 1046000314249), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Псковэнергоагент» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АУДИТОР
Берг Анатолий Борисович
ОРНЗ: 22006017224

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

РУКОН ГФ

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006017224



Берг Анатолий Борисович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

19 февраля 2024 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация АО "ПСКОВЭНЕРГОАГЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) г. Псков, ул. Старотекстильная, д. 32, 180006

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
По ОКПО	12085467	
ИНН	6027084023	
по ОКВЭД 2	46.18.99	
по ОКOPФ/ ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Группа финансы"

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

ИНН	2312145943
ОГРН/ ОГРНИП	1082312000110

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	49 486	51 836	52 419
2.1	в том числе: земельные участки	1151	114	114	114
2.1	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	19 247	18 251	19 111
2.1	другие виды основных средств	1153	675	196	111
2.1	право пользования активом	1154	29 450	33 275	33 083
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	10 658	10 437	9 725
	Прочие внеоборотные активы	1190	624	2 718	5 484
	Итого по разделу I	1100	60 768	64 991	67 628
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 645	2 229	2 803
4.1	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 645	2 229	2 803
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	4
	Дебиторская задолженность	1230	119 138	15 583	37 895
5.1	в том числе: покупатели и заказчики	1231	116 782	14 334	34 435
5.1	авансы выданные	1232	1 026	938	881
5.1	прочая дебиторская задолженность	1233	1 330	311	2 579
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	42 588	38 465	13 153
	в том числе: касса	1251	7	17	18
	расчетный счет	1252	42 581	38 448	13 135
	прочие специальные счета	1253	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	2 481	1 246	220
	Итого по разделу II	1200	166 852	57 523	54 075
	БАЛАНС	1600	227 620	122 514	121 703

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 705	8 705	8 705
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	435	435	435
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69 868	19 530	12 640
	в том числе: прошлых лет	1371	11 682	11 682	10 725
	отчетного периода	1372	58 186	7 848	1 915
	Итого по разделу III	1300	79 008	28 670	21 780
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 819	9 078	8 966
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	26 050	34 108	33 083
	в том числе: Обязательство по аренде	1451	26 050	34 108	33 083
	Итого по разделу IV	1400	34 869	43 186	42 049
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	102 130	41 831	50 619
5.3	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	11 613	481	628
5.3	задолженность по оплате труда перед персоналом	1522	27 460	9 805	15 402
5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	15 298	7 245	9 334
5.3	задолженность по налогам и сборам	1524	40 446	23 597	24 531
5.3	авансы полученные	1525	1 291	-	85
5.3	прочая кредиторская задолженность	1526	784	425	639
5.3	расчеты по обязательствам по аренде	1527	5 238	278	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	11 613	8 827	7 255
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	113 743	50 658	57 874
	БАЛАНС	1700	227 620	122 514	121 703

Руководитель  Горшкова С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"09" февраля 2024 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

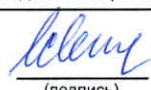
Организация АО "ПСКОВЭНЕРГОАГЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
По ОКПО	12085467	
ИНН	6027084023	
по ОКВЭД 2	46.18.99	
по ОКОПФ/ ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	647 092	453 265
	в том числе: выручка по основным видам деятельности	2111	549 027	449 700
	выручка по неосновным видам деятельности	2112	98 065	3 565
7	Себестоимость продаж	2120	(519 254)	(389 446)
	в том числе: себестоимость работ и услуг по основным видам деятельности	2121	(452 778)	(387 151)
	себестоимость работ и услуг по неосновным видам деятельности	2122	(66 476)	(2 295)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	127 838	63 819
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
7	Управленческие расходы	2220	(31 737)	(32 905)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	96 101	30 914
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 397	1 702
	Проценты к уплате	2330	(2 457)	(2 293)
	Прочие доходы	2340	668	475
	Прочие расходы	2350	(23 412)	(19 153)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	75 297	11 645
	Налог на прибыль	2410	(17 111)	(3 797)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(17 591)	(4 397)
	отложенный налог на прибыль	2412	480	600
	Прочее	2460	-	-
	в том числе: Штрафы	2461	-	-
	Налог на прибыль прошлых лет	2462	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	58 186	7 848

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	58 186	7 848
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Горшкова С.В.

(расшифровка подписи)



" 09 " февраля 2024 г.

Примечания

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

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация АО "ПСКОВЭНЕРГОАГЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

		КОДЫ		
Форма по ОКУД		0710004		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
По ОКПО		12085467		
ИНН		6027084023		
по ОКВЭД 2		46.18.99		
по ОКОПФ/ОКФС		12267	16	
по ОКЕИ		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ¹	3100	8 705	-	-	435	12 640	21 780
<u>за 2022 г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	7 848	7 848
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	7 848	7 848
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(958)	(958)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(958)	(958)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ²	3200	8 705	-	-	435	19 530	28 670
за 2023 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	58 186	58 186
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	58 186	58 186
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(7 848)	(7 848)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(7 848)	(7 848)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. ³	3300	8 705	-	-	435	69 868	79 008

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2021 г. ¹	Изменения капитала за 2022 г. ²		На 31 декабря 2022 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИИ/ стат	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ¹
Чистые активы	3600	79 008	28 670	21 780

Руководитель



(подпись)

Горшкова С. В.

(расшифровка подписи)



"09" февраля 2024 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация АО "ПСКОВЭНЕРГОАГЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ			
Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
По ОКПО	12085467		
ИНН	6027084023		
по ОКВЭД 2	46.18.99		
по ОКОПФ/ ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	560 370	468 397
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	555 059	463 386
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10	273
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 301	4 738
Платежи - всего	4120	(542 104)	(438 744)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(82 389)	(50 382)
в связи с оплатой труда работников	4122	(294 062)	(249 682)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(18 682)	(2 453)
расчеты по налогам и сборам	4125	(-)	(120 474)
прочие платежи	4129	(146 971)	(15 753)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 266	29 653

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 295)	(3 383)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 295)	(3 383)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 295)	(3 383)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Платежи - всего	4320	(7 848)	(958)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(7 848)	(958)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7 848)	(958)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 123	25 312
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	38 465	13 153
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	42 588	38 465
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  Горшкова С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"09" февраля 2024 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 год
Акционерное общество "Псковэнергоагент"**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период						На конец периода					
Наименование	Код	Период					Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переоценка					Начислено амортизации	Убыток от обесценения
			Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2023 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
<i>у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель</i>	51011	за 2023 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51111	за 2022 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных</i>	51012	за 2023 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51112	за 2022 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров</i>	51013	за 2023 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51113	за 2022 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5102	за 2023 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

16

1.2. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
										первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:										
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5142	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5170	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5171	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-
Прочие	5162	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5172	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5190	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5191	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5192	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5193	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-
Прочие	5184	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-
	5194	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

18

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	По ФСБУ 6 и ФСБУ 25		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		изменение первоначальной стоимости	изменение амортизации			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.(1)	76 002	(24 166)	51 836	6 295	-	-	-	(11 355)	2 710	-	85 007	(35 521)	49 486
	5210	за 2022 г.(2)	65 986	(13 567)	52 419	3 383	-	(234)	221	(10 820)	6 867	-	76 002	(24 166)	51 836
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2023 г.(1)	35 938	(17 491)	18 447	6 295	-	-	-	(4 820)	-	-	42 233	(22 311)	19 922
	5211	за 2022 г.(2)	32 789	(13 567)	19 222	3 383	-	(234)	221	(4 145)	-	-	35 938	(17 491)	18 447
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2023 г.(1)	5 843	(3 971)	1 872	-	-	-	-	(250)	-	-	5 843	(4 221)	1 622
	52111	за 2022 г.(2)	5 843	(3 722)	2 121	-	-	-	-	(249)	-	-	5 843	(3 971)	1 872
сооружения	52012	за 2023 г.(1)	378	(191)	187	-	-	-	-	(20)	-	-	378	(211)	167
	52112	за 2022 г.(2)	378	(171)	207	-	-	-	-	(20)	-	-	378	(191)	187
производственный и хозяйственный инвентарь	52013	за 2023 г.(1)	417	(221)	196	583	-	-	-	(104)	-	-	1 000	(325)	675
	52113	за 2022 г.(2)	422	(311)	111	140	-	(145)	133	(43)	-	-	417	(221)	196
транспортные средства	52014	за 2023 г.(1)	22 013	(7 787)	14 226	3 255	-	-	-	(3 300)	-	-	25 268	(11 087)	14 181
	52114	за 2022 г.(2)	19 152	(4 899)	14 253	2 861	-	-	-	(2 888)	-	-	22 013	(7 787)	14 226
машины и оборудование (кроме офисного)	52015	за 2023 г.(1)	4 895	(3 483)	1 412	839	-	-	-	(530)	-	-	5 734	(4 013)	1 721
	52115	за 2022 г.(2)	4 513	(2 987)	1 526	382	-	-	-	(496)	-	-	4 895	(3 483)	1 412
офисное оборудование	52016	за 2023 г.(1)	2 392	(1 838)	554	1 618	-	-	-	(616)	-	-	4 010	(2 454)	1 556
	52116	за 2022 г.(2)	2 481	(1 477)	1 004	-	-	(89)	88	(449)	-	-	2 392	(1 838)	554
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2023 г.(1)	114	-	114	-	-	-	-	-	-	-	114	-	114
	5212	за 2022 г.(2)	114	-	114	-	-	-	-	-	-	-	114	-	114
в том числе:															
земельные участки	52021	за 2023 г.(1)	114	-	114	-	-	-	-	-	-	-	114	-	114
	52121	за 2022 г.(2)	114	-	114	-	-	-	-	-	-	-	114	-	114
Другие виды основных средств - всего	5220	за 2023 г.	39 950	(6 675)	33 275	-	-	-	-	(6 535)	2 710	-	42 660	(13 210)	29 450
	5230	за 2022 г.	33 083	-	33 083	-	-	-	-	(6 675)	6 867	-	39 950	(6 675)	33 275
в том числе:															
ППА	5222	за 2023 г.	39 950	(6 675)	33 275	-	-	-	-	(6 535)	2 710	-	42 660	(13 210)	29 450
	5232	за 2022 г.	33 083	-	33 083	-	-	-	-	(6 675)	6 867	-	39 950	(6 675)	33 275

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

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

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
производственные здания	5261	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	5262	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	5263	-	-
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	-
прочие	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
производственные здания	5271	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	5272	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	5273	-	-
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
прочие	5276	-	-

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 2023 г. (1)	На <u>31 декабря</u> 2022 г. (2)	На <u>31 декабря</u> 2021 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	29 450	33 275	33 083
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	35 593	37 428	48 104
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53121	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53122	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53124	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53026	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53126	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФВ- всего	5302	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53034	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5303	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

83

3.2. Иное использование финансовых вложений*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. (1)	На 31 декабря 2022 г. (2)	На 31 декабря 2021 г. (3)
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:		-	-	-
облигации	5321	-	-	-
векселя	5322	-	-	-
акции	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:		-	-	-
облигации	5326	-	-	-
векселя	5327	-	-	-
акции	5328	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. (1)	2 229	-	37 003	(36 587)	-	-	х	2 645	-
	5420	за 20 22 г. (2)	2 803	-	27 810	(28 384)	-	-	х	2 229	-
сырье и материалы	5401	за 20 23 г. (1)	2 229	-	37 003	(36 587)	-	-	-	2 645	-
	5421	за 20 22 г. (2)	2 803	-	27 810	(28 384)	-	-	-	2 229	-
незавершенное производство	5402	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5403	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. (1)	На 31 декабря 2022 г. (2)	На 31 декабря 2021 г. (3)
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5441	-	-	-
незавершенное производство	5442	-	-	-
товары отгруженные	5443	-	-	-
готовая продукция и товары	54441	-	-	-
прочие запасы и затраты	54442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5446	-	-	-
товары отгруженные	5447	-	-	-
готовая продукция и товары	5448	-	-	-
прочие запасы и затраты	5449	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженно- сть	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. (1)	15 583	-	808 034	-	-	(704 479)	-	-	-	-	119 138	-	
	5530	за 20 22 г. (2)	37 895	-	567 384	-	-	(589 696)	-	-	-	-	15 583	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 23 г. (1)	14 334	-	776 525	-	-	(674 077)	-	-	-	-	116 782	-	
	5531	за 20 22 г. (2)	34 435	-	541 796	-	-	(561 897)	-	-	-	-	14 334	-	
в том числе:															
по прочим	55116	за 20 23 г. (1)	14 334	-	776 525	-	-	(674 077)	-	-	-	-	116 782	-	
	55316	за 20 22 г. (2)	34 435	-	541 796	-	-	(561 897)	-	-	-	-	14 334	-	
Авансы выданные	5512	за 20 23 г. (1)	938	-	21 537	-	-	(21 449)	-	-	-	-	1 026	-	
	5532	за 20 22 г. (2)	881	-	24 567	-	-	(24 510)	-	-	-	-	938	-	
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 23 г. (1)	311	-	9 972	-	-	(8 953)	-	-	-	-	1 330	-	
	5536	за 20 22 г. (2)	2 579	-	1 021	-	-	(3 289)	-	-	-	-	311	-	
в том числе:															
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 23 г. (1)	-	-	1 033	-	-	-	-	-	-	-	1 033	-	
	55362	за 20 22 г. (2)	1 820	-	-	-	-	(1 820)	-	-	-	-	-	-	
прочие	55164	за 20 23 г. (1)	311	-	8 939	-	-	(8 953)	-	-	-	-	297	-	
	55364	за 20 22 г. (2)	759	-	1 021	-	-	(1 469)	-	-	-	-	311	-	
Итого	5500	за 20 23 г. (1)	15 583	-	808 034	-	-	(704 479)	-	-	-	-	119 138	-	
	5520	за 20 22 г. (2)	37 895	-	567 384	-	-	(589 696)	-	-	-	-	15 583	-	

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

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. (1)		На 31 декабря 2022 г. (2)		На 31 декабря 2021 г. (3)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
покупатели и заказчики, в том числе	5641	-	-	-	-	-	-
<i>прочие</i>	56416						
векселя к получению	5642	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643	-	-	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5645	-	-	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5646	-	-	-	-	-	-

- (1) - указывается отчетная дата отчетного периода
(2) - указывается предыдущий год
(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
прочие	55522	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55722	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. (1)	41 831	1 128 711	-	(1 068 412)	-	-	102 130
	5580	за 20 22 г. (2)	50 619	607 699	-	(616 487)	-	-	41 831
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 23 г. (1)	481	108 440	-	(97 308)	-	-	11 613
	5581	за 20 22 г. (2)	628	54 255	-	(54 402)	-	-	481
в том числе:									
прочие	55612	за 20 23 г. (1)	481	108 440	-	(97 308)	-	-	11 613
	55812	за 20 22 г. (2)	628	54 255	-	(54 402)	-	-	481
Авансы полученные	5562	за 20 23 г. (1)	-	1 291	-	-	-	-	1 291
	5582	за 20 22 г. (2)	85	-	-	(85)	-	-	-
в том числе:									
по прочим	55627	за 20 23 г. (1)	-	1 291	-	-	-	-	1 291
	55826	за 20 22 г. (2)	85	-	-	(85)	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 23 г. (1)	7 245	104 780	-	(96 727)	-	-	15 298
	5585	за 20 22 г. (2)	9 334	82 385	-	(84 474)	-	-	7 245
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 23 г. (1)	23 597	542 944	-	(526 095)	-	-	40 446
	5586	за 20 22 г. (2)	24 531	192 501	-	(193 435)	-	-	23 597
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 23 г. (1)	9 805	354 137	-	(336 482)	-	-	27 460
	5587	за 20 22 г. (2)	15 402	277 855	-	(283 452)	-	-	9 805
Прочая кредиторская задолженность (в т.ч. обязательства по аренде)	5568	за 20 23 г. (1)	703	17 119	-	(11 800)	-	-	6 022
	5588	за 20 22 г. (2)	639	703	-	(639)	-	-	703
Итого	5550	за 20 23 г. (1)	41 831	1 128 711	-	(1 068 412)	-	-	102 130
	5570	за 20 22 г. (2)	50 619	607 699	-	(616 487)	-	-	41 831

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

68

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. (1)	На 31 декабря 2022 г. (2)	На 31 декабря 2021 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		-	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	-	-	-
в т. ч.				
прочие	56912	-	-	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5695	-	-	-
Авансы полученные	5696	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5698	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

6. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- всего	7410	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7430	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7431	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Займы	7412	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7432	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства всего	7420	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7440	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7441	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	74211	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	74411	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Займы	7422	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7442	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

7. Затраты на производство

Показатель		За ___ 2023 ___ г.	За ___ 2022 ___ г.
Наименование	Код	(1)	(2)
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	75 480	39 572
Расходы на оплату труда	5620	336 432	261 716
Отчисления на социальные нужды	5630	100 154	78 282
Амортизация	5640	11 355	10 820
Прочие затраты	5650	27 570	31 961
Итого по элементам	5660	550 991	422 351
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	550 991	422 351

8. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	8 827	28 153	(25 367)	-	11 613
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	8 827	28 153	(25 367)	-	11 613
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	-	-	-	-	-
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703	-	-	-	-	-
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	5705	-	-	-	-	-
Из общей суммы условных обязательств:			-			
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706		-			
Созданные за счет прочих расходов	5707		-			
Включенные в стоимость актива	5708		-			

9. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2023 г. (1)	На 31 декабря 2022 г. (2)	На 31 декабря 2021 г. (3)
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	1 474	1 474	1 961
в том числе:				
векселя	5801	-	-	-
имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58021	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022	-	-	-
прочее	58023	-	-	-
прочие полученные	5803	1 474	1 474	1 961
Выданные под собственные обязательства— всего	5810	-	-	-
в том числе:				
векселя	5811	-	-	-
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58121	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122	-	-	-
прочее	58123	-	-	-
прочие выданные	5813	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

10. Государственная помощь

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

Руководитель


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

« 09 » февраля 2024 г.





РОССЕТИ
СЕВЕРО-ЗАПАД
Псковэнергоагент

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах
за 2023 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	13
3.2. ЗАПАСЫ	14
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
3.5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
3.6. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ.....	16
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	17
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	18
3.11. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ	18
3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	21
3.14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	22
3.15. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	22
3.16. НАЛИЧИЕ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	23
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ.....	24
4.1. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	26
4.2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	26
4.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
4.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	28

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Псковэнергоагент» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

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

Основным видом деятельности Общества является:

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

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

Учредительным документом Общества является Устав. Решением Правления ПАО «МРСК Северо-Запада» от 29.01.2019 (протокол № 1пр) Устав утвержден в новой редакции. В 2023 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.

До 31 октября 2023 года в Обществе действовала организационная структура, утвержденная решением Совета директоров от 30.12.2020 (протокол от 30.12.2020 №6), при которой АО «Псковэнергоагент» в своем составе имел 4 отделения:

Псковское межрайонное отделение;
Великолукское межрайонное отделение;
Опочечкое межрайонное отделение;
Порховское межрайонное отделение.

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

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 2023 год составляет 513 человек (за 2022 год – 532 человека).

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 31.12.2023

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

Генеральный директор

по состоянию на 31.12.2023

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

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является

Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия

по состоянию на 31.12.2023

- Шибек Владлена Владимировна - Председатель Ревизионной комиссии, начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».
- Яшков Вадим Андреевич – член Ревизионной комиссии, главный эксперт департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».
- Шайхутдинова Регина Айратовна – член Ревизионной комиссии, главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».

Аудитор

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

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Псковэнергоагент» подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом от 30.12.2022 № 419.

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

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

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

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

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

2.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность АО «Псковэнергоагент» отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за

отчетный период (месяц, квартал, год) и формируется Управлением бухгалтерского и налогового учета и отчетности АО «Псковэнергоагент» под руководством директора по учету и отчетности.

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 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

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

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

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

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

Под инвестиционным активом 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 2023 году не проводилась.

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 делимые и неделимые. Делимые улучшения учитываются у арендатора как объект основных средств.

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

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

На основании принципа рациональности расходы на капитальный ремонт менее 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.

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

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

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

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

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

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

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

Выручка от обычных видов деятельности формируется из выручки:

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

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

- оказание агентских услуг АО «Псковэнергосбыт» по энергосбытовой деятельности на розничном рынке электроэнергии на основании заключенного агентского договора. Учет выручки осуществляется 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;

- 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 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.

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

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

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

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

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

Ежемесячное закрытие затратных счетов осуществляется в следующей очередности:

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

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

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

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

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством.

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

В течение 2023 года в Учетную политику Общества были внесены изменения, 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 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. Амортизационным 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 правовыми актами 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТ.1150, СТ.1190 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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

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

Переоценка первоначальной стоимости основных средств в 2023 году не проводилась.

Основные средства на 31.12.2022 по первоначальной стоимости составляли 76 002 тыс. руб., на 31.12.2023 составляют 85 007 тыс. руб. Увеличение составило 9 005 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года во исполнение п. 6.2.11 «Проверка элементов амортизации» Учетной политики АО «Псковэнергоагент» на 2023 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 инвентаризационной комиссии от 31.12.2023 года). Инвентаризационной комиссией выявлена необходимость увеличения сроков полезного использования по 62 объектам основных средств. В связи с изменением сроков полезного использования изменение остаточной стоимости не произошло.

В 2023 году приобретено основных средств на сумму 6 295 тыс. руб., в том числе:

- транспортные средства – 3 255 тыс. руб.;
- офисное оборудование – 1 618 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) - 839 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь - 583 тыс. руб.

В 2023 году не проводилось списание основных средств.

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

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

На 31 декабря 2023 года в соответствии с абз.2 п.9 ФСБУ 25/2018 были пересмотрены сроки действия договоров аренды и изменена фактическая стоимость права пользования активом на сумму 6 438 тыс. руб. (Протокол инвентаризационной комиссии от 25.01.2024 года).

На 31 декабря 2023 года в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 был проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств (Заключение по результатам анализа наличия признаков обесценения внеоборотных активов АО «Псковэнергоагент» на 31.12.2023 года). Признаков, свидетельствующих об экономическом обесценении основных средств, не выявлено. Необходимость проведения теста на обесценение основных средств отсутствует.

В течение 2023 года увеличение стоимости права пользования активом составило 2 710 тыс. руб., из них:

- по итогам инвентаризации на 31.12.2023 года – увеличение на 6 438 тыс. руб.;
- в течение 2023 года при изменении условий и сроков договоров аренды – увеличение составило 384 тыс. руб.;
- в течение 2023 года при изменении условий и сроков договоров аренды – уменьшение составило 4 112 тыс. руб.

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 2023 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 31.12.2023 стоимость указанных активов составляет 624 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 2 718 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 484 тыс. руб.).

ТАБЛИЦА 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость		Балансовая стоимость	
		на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22
1	Земельные участки	114	114	114	114
2	Здания, машины и оборудование, сооружения	41 233	35 521	19247	18 251
3	Другие виды основных средств	1 000	417	675	196
4	Право пользования активом	42 660	39 950	29 450	33 275
	Итого	85 007	76 002	49 486	51 836

3.2. ЗАПАСЫ

(СТ. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец 2023 года составила 2 645 тыс. руб., что составляет 1,6 % от оборотных активов или 1,2 % от всех активов общества.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 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 31.12.2023 не числятся.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(СТ.1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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

ТАБЛИЦА 2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование	Код строки баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Рост (+), Снижение(-)
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	119 138	15 583	+103 555
Покупатели и заказчики	1231	116 782	14 334	+102 448
Авансы выданные	1232	1 026	938	+88
Прочая дебиторская задолженность	1233	1 330	311	+1 019

Увеличение дебиторской задолженности на 31.12.2023 составило 103 555 тыс. руб.

По строке баланса «Покупатели и заказчики» задолженность увеличилась на 102 448 тыс. руб. Это обусловлено в основном отклонением дебиторской задолженности по сравнению с прошлым периодом по основным дебиторам АО «Псковэнергоагент» - АО «Псковэнергосбыт» (увеличение задолженности на 86 152 тыс. руб.) и ПАО «Россети Северо-Запад» (увеличение задолженности на 892 тыс. руб.). По данной строке указана дебиторская задолженность АО «Энергосервис Северо-Запада» на сумму 15 291 тыс. руб.

По строке баланса «Авансы выданные» произошло увеличение задолженности на 88 тыс. руб.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» увеличение составило 1 019 тыс. руб. Это обусловлено в основном увеличением переплаты в бюджет по налогам и взносам (на 1 033 тыс. руб.), снижением дебиторской задолженности по страхованию (на 85 тыс. руб.) и увеличением задолженности по компенсации расходов по уборке и топливу на 71 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023 в разрезе контрагентов:

ТАБЛИЦА 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В РАЗРЕЗЕ КОНТРАГЕНТОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	119 138	15 583
ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ, в том числе:	1231	116 782	14 334
ПАО «Россети Северо-Запад»	1231	7 959	7 067
АО «Псковэнергосбыт»	1231	93 409	7 250
АО «Энергосервис Северо-Запада»	1231	15 291	-
ООО «Спецэкономэнерго»	1231	106	-
ОАО «Псковская ГТС»	1231	1	1
Оказание услуг по калькуляциям физическим лицам	1231	16	16
АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ, в том числе:	1232	1 026	938
ООО «Псковнефтепродукт»	1232	918	825
ООО «Акцион-пресс»	1232	3	22
УФПС Псковской области	1232	3	74
ООО «Мастерхост»	1232	18	13
ГТИ АНО ДПО	1232	67	-
АО «ЭСК»	1232	-	2
ПАО «Ростелеком»	1232	-	2
Жижерина Юлия Юрьевна	1232	15	-
ФБУ Псковский ЦСМ	1232	1	-
ООО ПЭК	1232	1	-
ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в том числе:	1233	1 330	311
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	1233	969	-
Переплата в бюджет по социальному страхованию	1233	64	-
Расходы по страхованию	1233	226	311
Компенсация расходов по уборке и топлива	1233	71	-

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался, в связи с отсутствием основания (отсутствие сомнительной дебиторской задолженности).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость программного обеспечения, лицензии, срок использования которых истекает в течение 12 месяцев

после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2022 стоимость указанных активов составляет 2 481 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 246 тыс. руб., на 31.12. 2021 – 220 тыс. руб.).

3.5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 8 705 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 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.

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

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представляет собой следующее:

ТАБЛИЦА 4. СТРУКТУРА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток),	1370	69 868	19 530	12 640
в том числе:				
прошлых лет	1371	11 682	11 682	10 725
отчетного года	1372	58 186	7 848	1 915

Величина чистых активов:
ТАБЛИЦА 5. НАЗВАНИЕ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость чистых активов	79 008	28 670	21 780

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.

Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2022 годом на 60 299 тыс. руб.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2023 года увеличилась на 11 132 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда перед персоналом на 31.12.2023 увеличилась по сравнению с прошлым годом на 17 655 тыс. руб.

В связи с тем, что начисления по заработной плате в декабре 2023 года более аналогичных начислений декабря 2022 года, произошло увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на 8 053 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам так же увеличилась на 16 849 тыс. руб. Увеличение задолженности по НДС на 1 528 тыс. руб. обусловлено увеличением начислений по заработной плате в декабре 2023 года. По НДС задолженность увеличилась на 15 446 тыс. руб. в связи с увеличением объемов выручки в 4 квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, а по налогу на прибыль снижение кредиторской задолженности составило 125 тыс. руб.

Увеличение прочей кредиторской задолженности составило 359 тыс. руб., авансов полученных – 1 291 тыс. руб. Кредиторская задолженность по расчетам по обязательствам по аренде увеличилась на 4 960 тыс. руб.

ТАБЛИЦА 5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Рост (+), Снижение (-)
Кредиторская задолженность	1520	102 130	41 831	+60 299
поставщикам и подрядчикам	1521	11 613	481	+11 132
задолженность по оплате труда перед персоналом	1522	27 460	9 805	+17 655
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	15 298	7 245	+8 053
задолженность по налогам и сборам	1524	40 446	23 597	+16 849
авансы полученные	1525	1 291	-	+1 291
прочая кредиторская задолженность	1526	784	425	+359
расчеты по обязательствам по аренде	1527	5 238	278	+4 960

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 амортизации основных средств, запасов, учету специальной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев, права пользования активом и арендных обязательств.

ТАБЛИЦА 6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Рост (+), Снижение (-)
Отложенные налоговые активы	10 658	10 437	+221
Отложенные налоговые обязательства	8 819	9 078	-259

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТ.1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Обществом в 2023 году признаются оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

ТАБЛИЦА 7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Рост (+), Снижение (-)
Оценочные обязательства	11 613	8 827	+2 786

3.10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Сумма обеспечений, полученных Обществом в отношении обязательств и платежей, на 31.12.2023 года составляет 1 474 тыс. руб., (на 31.12.2022 года составляло 1 474 тыс. руб.).

ТАБЛИЦА 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обеспечение обязательств, в том числе:	1 474	1 474
Обеспечительный платеж	103	-
Банковская гарантия	1 371	1 474

Обеспечения, полученные от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.
Обеспечения, выданные, по состоянию на 31.12.2023 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 2023 года составила 647 092 тыс. руб., что на 193 827 тыс. руб. выше уровня 2022 года. В том числе:

- по основным видам деятельности рост выручки составил 99 327 тыс. руб., что обусловлено увеличением сумм агентских вознаграждений по АО «Псковэнергосбыт» на 126 130 тыс. руб., и уменьшением сумм вознаграждений по ПАО «Россети Северо-Запад» на 26 803 тыс. руб.;

- по неосновным видам деятельности увеличение выручки составило 94 500 тыс. руб., в связи с выполнением работ по договорам подряда № 1924 от 05.06.2023 с АО «Псковэнергосбыт», № 76-62-СМР от 01.08.2023 с ПАО «Россети Северо-Запад», № 42-07/23-ПсСМР от 30.08.2023.

ТАБЛИЦА 9. ВЫРУЧКА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год	Рост (+), Снижение (-)
Выручка (стр.2110 ф. №2), в том числе	647 092	453 265	+193 827
основные виды деятельности	549 027	449 700	+99 327
неосновные виды деятельности	98 065	3 565	+94 500

Себестоимость продаж Общества формируется из:

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

ТАБЛИЦА 10. СЕБЕСТОИМОСТЬ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год	Рост (+), Снижение (-)
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2) в том числе:	519 254	389 446	+129 808

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год	Рост (+), Снижение (-)
себестоимость работ и услуг по основным видам деятельности	452 778	387 151	+65 627
себестоимость работ и услуг по неосновным видам деятельности	66 476	2 295	+64 181
Управленческие расходы (стр. 2220 ф. №2)	31 737	32 905	-1 168

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

ТАБЛИЦА 11. ГРУППИРОВКА ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2023 год	%	За 2022 год	%
Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. №2)	519 254	100%	389 446	100%
Материальные затраты	70 156	13,5%	38 589	9,9%
Затраты на оплату труда	317 355	61,1%	238 371	61,2%
Отчисления на социальные нужды	95 108	18,3%	71 778	18,4%
Амортизация	11 191	2,2%	10 444	2,7%
Прочие затраты	25 444	4,9%	30 264	7,8%
Управленческие расходы (стр. 2220 ф. №2)	31 737	100%	32 905	100%
Материальные затраты	5 324	16,8%	983	3%
Затраты на оплату труда	19 077	60,1%	23 344	70,9%
Отчисления на социальные нужды	5 046	15,9%	6 504	19,8%
Амортизация	164	0,5%	376	1,1%
Прочие затраты	2 126	6,7%	1 698	5,2%

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».

3.12. 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.

Прочие доходы состоят из следующих групп:

ТАБЛИЦА 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы, в том числе:	668	475
Пошлины полученные	4	13
Средства ФСС на финансирование обязательных медосмотров	-	101
Компенсация затрат по текущему ремонту	-	197
Доход от реализации отходов ч/металлов	28	-
Страховое возмещение по ОСАГО	-	159
Возмещение материального и морального ущерба (за нарушение ПДД, по исковому заявлению)	16	5
Списание кредиторской задолженности	34	-
Доход от компенсации за передачу топлива	397	-
Доход от компенсации расходов по уборке помещений	186	-
Прибыль прошлых лет	3	-

По стр. 2320 «Проценты к получению» отражены полученные проценты на неснижаемый остаток на счете в размере 4 397 тыс. руб. (Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств № 8630/1961-15/003 от 01.07.2015 с Отделением № 8630 ПАО «Сбербанк»).

По стр. 2330 «Проценты к уплате» отражены начисленные проценты по обязательству по аренде в размере 2 457 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из следующих групп:

ТАБЛИЦА 13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие расходы, в том числе:	23 412	19 153
Услуги банков	-	1
Пошлины уплаченные	122	224
Отчисления от ФОТ на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий	1 199	819
Штрафы, пени	16	10
Издержки по исполнительному производству	45	-
Новогодние подарки детям сотрудников	208	82
Расходы на проведение спортивных соревнований	719	-
Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	2 021	1 853
НДС, не принимаемый к вычету	189	91
Материальная помощь работникам, призванным на военную службу по мобилизации и работникам, члены семей которых призваны на военную службу по мобилизации	-	375
Прочие (в т. ч. выплаты по Коллективному договору)	18 893	15 698

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

- увеличение расходов по статье «Прочие» на 3 195 тыс. руб. обусловлено в основном увеличением выплат по Коллективному договору.

3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 отражены отложенные налоговые активы в сумме 10 658 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 10 437 тыс. руб.) и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2023 в сумме 8 819 тыс. руб. (на 31.12.202 – 9 078 тыс. руб.).

Информация о налогообложении прибыли раскрыта в таблицах:

ТАБЛИЦА 14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налого-облагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
Остаток на начало отчетного периода	52 185	10 437	45 390	9 078
Доход	6 130	1 226	9 030	1 806
Расход	(5 025)	(1 005)	(10 325)	(2 065)
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	53 290	10 658	44 095	8 819

ТАБЛИЦА 15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	75 297	11 645
в том числе облагаемая по ставке:		
20%	75 297	11 645
Постоянные разницы	10 256	7 341
Изменение временных вычитаемых разниц	1 105	3 566
Изменение временных налогооблагаемых разниц	1 295	(565)
Изменение постоянных разниц на временные	-	-
Налоговая база	87 953	21 987
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	15 060	2 329
Постоянный налоговый расход (доход)	2 051	1 468
Отложенный налог на прибыль	480	600
в том числе:		
изменение отложенного налогового актива	221	712
изменение отложенного налогового обязательства	(259)	(112)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Текущий налог на прибыль	(17 591)	(4 397)
Налог на прибыль	(17 111)	(3 797)
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	-	-
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	-	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	58 186	7 848

3.14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Распределение прибыли будет утверждено Общим собранием акционеров Общества в июне 2024 года.

ТАБЛИЦА 16. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год	58 186	7 848
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	8 705	8 705
Базовая прибыль на акцию	6,6842	0,90155

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.

ТАБЛИЦА 17. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	560 370	468 397
Платежи – всего:	4120	(542 104)	(438 744)

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи всего:	4220	(6 295)	(3 383)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи всего:	4320	(7 848)	(958)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	42 588	38 465

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 18. СОСТАВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	7	17	18
Средства на расчетных счетах	42 581	38 448	13 135
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	42 588	38 465	13 153
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	42 588	38 465	13 153

3.16. НАЛИЧИЕ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

ТАБЛИЦА 19. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендованные основные средства	35 593	37 428
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	14 176	12 363
Материалы, принятые в переработку	3 890	3 181
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	43 366	32 624
Оборудование, принятое для монтажа	25 782	3 483
Износ основных средств	8	8
Бланки строгой отчетности	7	7
Основные средства до 40 000 руб.	1 649	1 621
Нематериальные активы, полученные в пользование	8 808	8 818
Шины, переданные в эксплуатацию	1 777	1 476
Аккумуляторы, переданные в эксплуатацию	264	264
Спецодежда в эксплуатации	762	705
Обеспечения обязательств и платежей	1 474	1 474
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5	5

Уменьшение стоимости по забалансовому счету «Арендованные основные средства» в 2023 году связано, в основном, с уменьшением стоимости, указанной в договоре аренды транспортных средств без экипажа с ПАО «Россети Северо-Запад» от 31.12.2015 № 508-ю.

Увеличение стоимости по забалансовому счету «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в 2023 году произошло за счет получения от АО «Псковэнергосбыт»:

- Охранной сигнализации на сумму 203 тыс. руб.;
- Системы кондиционирования 783 тыс. руб.;
- Сервера в количестве 1 штуки на сумму 157 тыс. руб.;
- Других товарно-материальных ценностей на сумму 718 тыс. руб.

Значительное увеличение стоимости по забалансовому счету «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в 2023 году произошло за счет перевода в эксплуатацию материальных ценностей:

- Мебели на сумму 4 093 тыс. руб.;
- Инструментов на сумму 3 600 тыс. руб.;
- Инвентаря на сумму 1 743 тыс. руб.;
- Спецодежды, со сроком эксплуатации менее 1 года на сумму 2 351 тыс. руб.

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

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

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

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 не превышение 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 актов 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» (вместе с «Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии», «Правилами полного и (или) частичного ограничения 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 с АО «Псковэнергосбыт» Общество обязуется 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.

Агентское вознаграждение по заключенным договорам является основным источником доходов АО «Псковэнергоагент», за 2023 год составило 549 027 тыс. руб.

В целях развития бизнеса, сокращения издержек и повышения финансовой устойчивости компании, АО «Псковэнергоагент» занимается 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.

Доходы от реализации прочих услуг за 2023 год составили 98 065 тыс. руб. или 15 % от общей величины выручки.

Результаты деятельности АО «Псковэнергоагент» характеризуются следующими показателями:

ТАБЛИЦА 20. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ТЫС. РУБЛЕЙ

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	За 2023 год	За 2022 год
1.	Выручка	тыс. руб.	647 092	453 265
2.	Себестоимость	тыс. руб.	-519 254	-389 446
3.	Валовая прибыль	тыс. руб.	127 838	63 819
4.	Управленческие расходы	тыс. руб.	-31 737	-32 905
5.	Прочие доходы и проценты к получению	тыс. руб.	5 065	2 177
6.	Прочие расходы и проценты к уплате	тыс. руб.	-25 869	-21 446
7.	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	75 297	11 645
8.	Налог на прибыль	тыс. руб.	-17 111	-3 797
	в т. ч. текущий налог на прибыль	тыс. руб.	-17 591	-4 397
	отложенный налог на прибыль	тыс. руб.	480	600
9.	Прочее	тыс. руб.	-	-
	в т. ч. штрафы	тыс. руб.	-	-
	налог на прибыль прошлых лет	тыс. руб.	-	-
10.	Чистая прибыль	тыс. руб.	58 186	7 848

Из приведенных выше данных видно, что балансовый результат АО «Псковэнергоагент» за 2023 год – чистая прибыль в размере 58 186 тыс. руб. (при планируемой прибыли 930 тыс. руб.).

60

Распределение прибыли будет утверждено годовым Общим собранием акционеров Общества в июне 2024 года.

4.1. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

ТАБЛИЦА 21. ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

АО «Псковэнергоагент»	Среднесписочная численность	ФЗП (тыс. руб.)	Средняя зарплата (руб.)
2022 год	532	269 565	42 265
2023 год	513	344 743	56 012

Среднесписочная численность в 2023 году по отношению к 2022 году снизилась на 19 человек. Увеличение средней заработной платы составляет 32,5%.

Просроченной задолженности по заработной плате по состоянию на 31.12.2023 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.

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/stockcapitalsstructure/>), в составе ежеквартального отчета (http://rosseti-sz.ru/id_issuerquarterreports/), а также в новостной ленте информационного агентства АК&М (<http://www.disclosure.ru/7802312751/>).

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 входят:

- ПАО «Россети Северо-Запад» (*Материнская организация*);
- АО «Псковэнергосбыт» (*Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем*);
- АО «Энергосервис Северо-Запада» (*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 и другие операции следующим организациям:

ТАБЛИЦА 22. ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование связанных сторон	2023 год	2022 год
Выручка от продаж (без НДС)	645 220	449 956
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	174 710	194 671
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт»	457 768	255 285
АО «Энергосервис Северо-Запада»	12 742	-

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

ТАБЛИЦА 23. УСЛУГИ, ОКАЗАННЫЕ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование связанных сторон	2023 год	2022 год
Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	15 542	12 537
<i>Материнская организация:</i>		
ПАО «Россети Северо-Запад»	7 620	5 733
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт»	7 922	6 804

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2023. Срок погашения задолженности – январь 2024 года.

ТАБЛИЦА 24. 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»	7 959	455
<i>Организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем:</i>		
АО «Псковэнергосбыт»	93 480	-
АО «Энергосервис Северо-Запада»	15 291	
ИТОГО	116 730	455

В отчетном периоде Обществом основному управленческому персоналу (членам Совета директоров и Генеральному директору) выплачены краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на них функций. В 2023 году сумма вознаграждений составила 5 728 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 1 408 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 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

4.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2023 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

09 февраля 2024 года

