

Открытое акционерное общество

«Псковэнергосбыт»

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2018 год

2019 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Псковэнергосбыт» за 2018 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Псковэнергосбыт», сокращенное название ОАО «Псковэнергосбыт», ИНН/КПП 6027084016/602701001, зарегистрировано ИМНС России по г.Пскову.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «18» августа 2004 г., за основным государственным регистрационным номером 1046000314238.

Постановка ОАО «Псковэнергосбыт» на учет по месту нахождения в Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области «19» августа 2004 г.

Юридический и почтовый адрес: 180004, Россия, г.Псков, Заводская ул., 24.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

чел.

На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18
21	19	18

Изменения в Устав Общества в 2018 году не вносились.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
Торговля электроэнергией

Деятельность Общества в 2018 году не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

КОД	Наименование обособленного подразделения	Адрес местонахождения	Распорядительный документ, на основании которого действует обособленное подразделение
1	Псковское подразделение	г. Псков	Приказ от 10.12.08 г. №147
2	Псковское центральное подразделение	г. Псков	Приказ от 10.12.08 г. № 147
3	Печорское подразделение	г. Печоры	Приказ от 10.12.08 г. № 147
4	Гдовское подразделение	г. Гдов	Приказ от 10.12.08 г. № 147
5	Плюсское подразделение	п. Плюса	Приказ от 10.12.08 г. № 147
6	Стругокрасненское подразделение	п. Струги Красные	Приказ от 10.12.08 г. № 147
7	Палкинское подразделение	п. Палкино	Приказ от 10.12.08 г. № 147
8	Великолукское подразделение	г. Великие Луки	Приказ от 10.12.08 г. № 147
9	Невельское подразделение	г. Невель	Приказ от 10.12.08 г. № 147
10	Новосокольническое подразделение	г. Новосокольники	Приказ от 10.12.08 г. № 147
11	Куньинское подразделение	п. Кунья	Приказ от 10.12.08 г. № 147
12	Усвятское подразделение	п. Усвяты	Приказ от 10.12.08 г. № 147
13	Опочечское подразделение	г. Опочка	Приказ от 10.12.08 г. № 147
14	Себежское подразделение	г. Себеж	Приказ от 10.12.08 г. № 147
15	Пустошкинское подразделение	г. Пустошка	Приказ от 10.12.08 г. № 147
16	Красногородское подразделение	п. Красногородск	Приказ от 10.12.08 г. № 147
17	Островское подразделение	г. Остров	Приказ от 10.12.08 г. № 147
18	Пыталовское подразделение	г. Пыталово	Приказ от 10.12.08 г. № 147
19	Порховское подразделение	г. Порхов	Приказ от 10.12.08 г. № 147
20	Дедовичское подразделение	п. Дедовичи	Приказ от 10.12.08 г. № 147
21	Дновское подразделение	г. Дно	Приказ от 10.12.08 г. № 147
22	Бежаницкое подразделение	п. Бежаницы	Приказ от 10.12.08 г. № 147
23	Пушкиногорское подразделение	п. Пушкинские Горы	Приказ от 10.12.08 г. № 147
24	Локнянское подразделение	п. Локня	Приказ от 10.12.08 г. № 147
25	Новоржевское подразделение	г. Новоржев	Приказ от 10.12.08 г. № 147

Обособленные подразделения Общества не имеют отдельного расчетного счета и баланса.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Акционером Общества на 31.12.2018 г. является:

ПАО «МРСК Северо-Запада» - собственник 100 процентного пакета акций ОАО «Псковэнергосбыт».

По состоянию на 31.12.2018 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 тыс. руб.

Состав Уставного капитала ОАО «Псковэнергосбыт»:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества (руб.)
Обыкновенные акции	100 000	1	100 000
ИТОГО:	100 000		100 000

Собственником 100 процентного пакета акций ОАО «Псковэнергосбыт» является ПАО «МРСК Северо-Запада».

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

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

ПАО «МРСК Северо-Запада», как публичное акционерное общество, регулярно раскрывает актуальную информацию об акционерах, владеющих 5% и более акций Общества, в разделе «Акционерам и инвесторам» корпоративного сайта (<http://www.inrsksevzap.ru/stockcapitalstructure>), в составе ежеквартального отчета эмитента (http://www.mrsksevzap.ru/id_issuerquarterreports), а также в новостной ленте информационного агентства АК&М (<http://www.disclosure.ru/issuer/7802312751/>).

В настоящее время акции Общества обращаются на фондовом рынке и входят в котировальный список Второго уровня ПАО Московская биржа.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

В состав Совета Директоров Общества с 01.01.18 г. по 30.06.18 г. входят:

Орлов Денис Александрович – Председатель СД, Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению ПАО «МРСК Северо-Запада»

Ахрименко Дмитрий Олегович – Заместитель Председателя СД, Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «МРСК Северо-Запада»

Родионов Максим Александрович – Член СД, Начальник департамента финансов ПАО «МРСК Северо-Запада»

Михайлов Константин Дмитриевич – Член СД, Заместитель Генерального директора - директор Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»

Смирнова Ольга Вениаминовна – Член СД, Генеральный директор ОАО «Псковэнергосбыт».

В состав Совета Директоров Общества с 01.07.18 г. по 31.12.18 г. входят:

Орлов Денис Александрович – Председатель СД, Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению ПАО «МРСК Северо-Запада»

Родионов Максим Александрович – Заместитель Председателя СД, Начальник департамента финансов ПАО «МРСК Северо-Запада»

Зернова Оксана Викторовна – Член СД, Заместитель начальника департамента реализации услуг по передаче электроэнергии-начальник службы балансов и реализации услуг по передаче электроэнергии ПАО «МРСК Северо-Запада»

Михайлов Константин Дмитриевич – Член СД, Заместитель Генерального директора - директор филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»

Смирнова Ольга Вениаминовна – Член СД, Генеральный директор ОАО «Псковэнергосбыт».

Вознаграждения членам Совета директоров

В 2018 г. ОАО «Псковэнергосбыт» выплатило членам Совета директоров вознаграждение на общую сумму 1 536 тыс. руб. (в 2017 г. – 1 125 тыс. руб.).

Вознаграждение секретарю Совета директоров в 2018 г. составило 188 тыс. руб. (в 2017 г. – 167 тыс. руб.).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор ОАО «Псковэнергосбыт» - Смирнова Ольга Вениаминовна.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Псковэнергосбыт» осуществляется ревизионной комиссией общества:

Жданова Ирина Григорьевна – Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада»

Шмаков Антон Владимирович – Главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «МРСК Северо-Запада»

Береза Наталья Георгиевна – Заместитель начальника Управления – Начальник отдела внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности Управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго».

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз»

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз»
Местонахождение	192102, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д.6, Лит. А, пом. 6Н
Государственная регистрация	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 03.12.2014 г. серия 78 № 009188232, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу. ОГРН 1147847421545
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606065200

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2018 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2017 г. № 160.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество разрабатывает и утверждает формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержащие все обязательные реквизиты и подписанные (утвержденные) руководителями Общества (как в качестве приложений к договорам Общества, так и при их непосредственном составлении).

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускаются отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил не позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на отдел бухгалтерского и налогового учета, возглавляемый начальником отдела, который подчиняется непосредственно Главному бухгалтеру.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подписана Генеральным директором Общества Смирновой Ольгой Вениаминовной.

2.1. Основные средства

Объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния пригодного к эксплуатации.

Амортизация основных средств производилась линейным способом от первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями п.20 ПБУ 6/01 комиссией по приемке, выбытию и учету основных средств, утвержденной соответствующим Приказом.

В 2018 году в результате списания, в связи с полным моральным износом, выбыло основных средств на сумму 596 тыс.руб. Первоначальная стоимость на 31.12.18 г. составляет 2 027 тыс.руб.

Стоимость основных средств по группам

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.18 г.	Первоначальная стоимость на 31.12.18 г.	Остаточная стоимость	В % к итогу	Остаток срока полезного использования (мес.)
				31.12.18 г.	31.12.18 г.	
1	Машины и оборудование (офисное)	1359	763	27	60	28
2	Производственный и хоз. инвентарь	284	284	18	40	20
3	Транспортные средства	922	922	-	-	
4	Прочие основные фонды	58	58	-	-	
ИТОГО:		2 623	2 027	45	100%	X

Сроки полезного использования основных средств по группам

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Амортизационная группа	Установленный срок (мес.)
1	Машины и оборудование (офисное)	4 (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61
2	Производственный и хоз. инвентарь	6 (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121

Накопленная амортизация за весь период эксплуатации по группам основных средств составила 2 578 тыс. руб., в результате списания амортизации на сумму 596 тыс.руб. на 31.12.18 г. накопленная амортизация составляет 1982 тыс.руб., в том числе:

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Амортизация	В % к итогу
		на 31.12.18 г.	на 31.12.18 г.
1	Машины и оборудование	736	37
2	Производственный и хоз. инвентарь	266	14
3	Транспортные средства	922	47
4	Прочие основные фонды	58	2
ИТОГО:		1 982	100%

В 2018 году основные средства не приобретались.

Переоценка основных фондов не производилась.

На забалансовом учете в соответствии с условиями договоров на 31 декабря 2018 г. числится арендованное имущество стоимостью 553 тыс. руб., принятое в субаренду от ИП Мизгиревой Л.В. стоимостью 52 тыс. руб., имущество АО «КОКК» стоимостью 501 тыс. руб.

Наименование арендованного основного средства	Стоимость (тыс.руб)
Помещение: ул.Заводская, д.24, S=211,1 кв.м.	52
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29

Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	29
Терминал INGENICO ICT 220	30
Терминал INGENICO ICT 220	30
Терминал INGENICO ICT 220	30
Терминал INGENICO ICT 220	30
Терминал INGENICO ICT 220	30
Терминал INGENICO ICT 220ip	32
ИТОГО:	553

2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в балансе по остаточной стоимости.

Нематериальные активы приняты к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению.

Начисление амортизации осуществлялось ежемесячно на специальном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом, исходя из срока полезного использования НМА.

Сроки полезного использования НМА определялись экспертной комиссией и утверждались Генеральным директором при принятии объекта к учету.

Стоимость нематериальных активов:

тыс. руб.

№	Наименование НМА	Первоначальная стоимость на 01.01.18 г.	Остаточная стоимость	В % к итогу	Установленный срок использования (мес.)	Остаток срока использования (мес.)
			31.12.18 г.	31.12.18 г.		
1	Вэб-сайт	78	41	64	120	32
2	«Псковэнергосбыт» Товарный знак «Псковэнергосбыт»	47	23	36	93	26
	ИТОГО:	125	64	100%	X	X

Накопленная амортизация за весь период эксплуатации составила 61 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Амортизация	В % к итогу
		на 31.12.18 г.	на 31.12.18 г.
1	Вэб-сайт «Псковэнергосбыт»	37	61
2	Товарный знак «Псковэнергосбыт»	24	39
	ИТОГО:	61	100%

На забалансовом учете числятся нематериальные активы полученные в пользование (лицензионные соглашения, неисключительные права), стоимостью 168 тыс. руб.

2.3. Незавершенное строительство

Незавершенного строительства Общество не имеет.

2.4. Материально-производственные запасы

В соответствии с учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производилось по фактической стоимости приобретения.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы» (без использования счетов 15 и 16, без применения отдельного субсчета учета ТЗР на сч.10).

При отпуске в производство материально-производственных запасов оценка производится по средней стоимости, исходя из среднемесячной фактической стоимости (взвешенная оценка).

В состав материально-производственных запасов входят активы со сроком службы менее одного года.

Также к материально-производственным запасам относятся основные средства стоимостью не более 40 тыс. руб., не признанные основными фондами, которые, для соблюдения надлежащего контроля за их наличием, учитываются на забалансовом счете «МЦ, Материальные ценности в эксплуатации».

Учет товара (электроэнергии и мощности), приобретенного на ОРЭМ, предназначенного для перепродажи, осуществлялся на счете 41 «Товары». Приобретенные товары оцениваются по стоимости приобретения на оптовом рынке электроэнергии. Оценка при списании производится по средней себестоимости, определяемой за отчетный период (расчетный месяц). Товары (э/энергия и мощность) ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.5. Незавершенное производство и готовая продукция

На балансе Общества на 31.12.2018 г. незавершенного производства не числится.

На балансе Общества на 31.12.2018 г. готовая продукция не числится.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.7 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО «Псковэнергосбыт» и покупателями, а так же в соответствии с тарифами утвержденными органом государственной власти субъекта РФ в области регулирования тарифов, с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2018 г. на суммы просроченной задолженности, не погашенной в срок, сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 229 749 тыс. руб.

2.8 Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной задолженности:

Резерв по сомнительным долгам формируется обществом один раз в квартал после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец квартала по приказу руководителя. В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам отражается на счете 63. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности покупателя и(или) заказчика экспертным методом и отражается в составе прочих расходов. Неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам относится на прочие доходы следующего отчетного периода (квартала) или переносится на следующий отчетный период. В бухгалтерском учете при создании резерва по сомнительным долгам в части реализованной Потребителям электроэнергии производится запись по наименованию контрагента – Потребители электроэнергии. По Агентскому договору учет в разрезе покупателей производится у Агента (ОАО «Псковэнергоагент»).

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», условными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- оценочные обязательства на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочные обязательства на выплату годового вознаграждения ВМ (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);
- оценочные обязательства на выплату квартального премирования ВМ (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);
- оценочные обязательства по судебным делам;
- оценочные обязательства прочие.

Движение оценочных обязательств в 2018 году представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резервы на выплату годовой премии ГД (Страховые взносы)	173	172	(172)	(1)	172
Резервы на выплату годовой премии ГД (ФОТ)	1 125	1 125	(1 125)	-	1 125
Резервы на выплату квартальной премии ГД (Страховые взносы)	49	68	(30)	(28)	59
Резервы на выплату квартальной премии ГД (ФОТ)	162	337	(160)	(63)	276
Резервы на выплату отпускных (Страховые взносы)	107	373	(329)	-	151
Резервы на выплату отпускных (ФОТ)	479	1 325	(1 128)	-	676
Оценочные обязательства - всего	2 095	3 400	(2 944)	(92)	2 459

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом учета расходов на продажу.

Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости – в будущих периодах.

Исключение составляет изменение, затрагивающее капитал Общества. Данное изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период в котором произошло изменение.

2.9 Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.10 Порядок формирования информации на забалансовых счетах

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой по договору и передаточным актом.

2.11 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации покупных товаров
- доходы от реализации потерь электроэнергии с сетей
- доходы от прочих услуг промышленного характера.

В состав прочих доходов включаются доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

2.12 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Для учета расходов Общество применяет счета бухгалтерского учета:

- Счет 44 «Расходы на продажу» для учета прямых расходов, связанных с оказанием инфраструктурных услуг, услуг по транспортировке (передаче) электроэнергии, услуг, оказанных, а рамках агентского договора и прочих услуг производственного характера и других хозяйственных расходов.
- Счет 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» на субсчет 02 «Себестоимость продаж».

В обществе применяется поэлементный метод учета затрат и калькулирование производственной себестоимости по номенклатуре статей.

Особенностью методики калькулирования себестоимости в энергетике, отличной от методики калькулирования в других отраслях промышленности, является калькулирование полной себестоимости энергии франко-потребитель. Такое калькулирование обеспечивает полный учет всех расходов на полезный отпуск электроэнергии потребителям.

В связи с отраслевыми особенностями в бухгалтерской (финансовой) отчетности в «Отчете о прибылях и убытках» по строке «Себестоимость проданных товаров» отражаются все расходы по обычным видам деятельности, включая расходы на продажу, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу».

2.13 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков, квартального премирования Генерального директора, годового вознаграждения Генерального директора, по судебным делам и прочим оценочным обязательствам.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпуском не превышает 12 месяцев.

Оценочное обязательство относится к расходам по обычным видам деятельности.

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится по состоянию на последнее число месяца.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.15 Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2018 год изменения не вносились.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности для исправления ошибок 5%.

2.16 Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете

и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Анализ финансово -хозяйственной деятельности Общества

Показатели ликвидности баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Примечание
1.	Коэффициент текущей ликвидности	1,1	1,1	стр.1200Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	1,1	1,1	(стр.1230+стр.1240+стр.1250)Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	стр.1250Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1

Анализ оборотных активов баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Примечание
1.	Доля оборотных средств в активах	99%	99%	стр.1200Ф№1 /стр.1600Ф№1
2.	Доля запасов в оборотных активах	0	0	стр.1210Ф№1 /стр.1200Ф№1
3.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,1	(стр.1300-стр.1100)Ф№1/ стр.1200 Ф№1

Показатели финансовой устойчивости предприятия.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Примечание
1.	Финансовая устойчивость (соотношения собственных и привлеченных средств)	0,06	0,1	стр.1300Ф№1/(стр.1400+стр.1500-стр.1530-стр.1540)Ф№1
2.	Соотношение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	0	0	(стр.1400-стр.1420)Ф№1/ стр.1510Ф№1
3.	Коэффициент автономии	0,06	0,1	стр.1300Ф№1/стр.1700Ф№1

Оценка деловой активности.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Примечание
1.	Производительность труда, тыс.руб.	382 816	436 717	стр.2110Ф№2/среднеспис.численность
2.	Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)	44	46	ср.зн.стр.1230Ф1/Стр.2110Ф2 * Т, Т-длительность отчетного периода (дн.)
3.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	36	43	ср.зн.стр.1520.Ф1 / Стр.2110.Ф2 * Т, Т-длительность отчетного периода (дн.)

Оценка рентабельности.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Примечание
1.	Рентабельность продаж	0,93%	1,29%	стр.2200Ф№2/стр.2110Ф№2
2.	Рентабельность общая	0,28%	0,64%	стр.2400Ф№2/стр.2110Ф№2
3.	Рентабельность активов	2,01%	5,04%	стр.2400Ф№2/стр.1600Ф№1
4.	Рентабельность собственного капитала	34,04%	50,44%	стр.2400Ф№2/стр.1300Ф№1

4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с Учетной политикой Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не производило переоценку всех видов основных средств.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается Общество не имеет.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2018 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Прочее	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	за 2018 г.	2623	(2552)	71		(596)	596	(26)				2027	(1982)	45		
в том числе:	за 2017 г.	2623	(2520)	103				(32)				2623	(2552)	71		
Амортизируемые основные средства –	за 2018г.	2623	(2552)	71		(596)	596	(26)				2027	(1982)	45		
Всего:	за 2017 г.	2623	(2520)	103				(32)				2623	(2552)	71		
В том числе:																
Машины и оборудование (офисное)	за 2018 г.	1359	(1321)	38		(596)	596	(11)				763	(736)	27		
	за 2017 г.	1359	(1307)	52				(14)				1359	(1321)	38		
Производственный ихоз.инвентарь	за 2018 г.	284	(251)	33				(15)				284	(266)	18		
	за 2017 г.	284	(233)	51				(18)				284	(251)	33		
Транспортные средства	за 2018 г.	922	(922)									922	(922)			
	за 2017 г.	922	(922)									922	(922)			
Другие виды основных средств	за 2018 г.	58	(58)									58	(58)			
	за 2017 г.	58	(58)									58	(58)			

4.2. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты*	выбыло		Убытков от Снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					Себе-стоимость	Резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы – ВСЕГО	за 2018 г.	42		4072109	(4072127)				х	24
	за 2017 г.	44		3887818	(3887820)			х	42	
в том числе:										
сырье и материалы	за 2018 г.	42		1173	(1191)					24
	за 2017 г.	44		1377	(1379)					42
товары для перепродажи	за 2018 г.			4070936	(4070936)					
	за 2017 г.			3886441	(3886441)					

4.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность. Платежи, по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность отражена отдельной строкой, относящейся к определенному виду задолженности. Дебиторская задолженность на 31.12.18г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО	за 2018 г.			3139	
	за 2017 г.				
в том числе:					
Прочая дебиторская задолженность	за 2018 г.			3139	
	за 2017 г.				
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО	за 2018 г.	1177662	(184756)	1212061	(229749)
	за 2017 г.	910254	(150381)	1177662	(184756)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018 г.	1102870	(184756)	1140745	(229749)
	за 2017 г.	838781	(150140)	1102870	(184756)
Авансы выданные	за 2018 г.	57		328	
	за 2017 г.	69		57	
Прочая дебиторская задолженность	за 2018 г.	74735		70988	
	за 2017 г.	71404	(241)	74735	

Расшифровка дебиторской задолженности:

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией.

Тариф (регулируемая цена) установлен Государственным Комитетом Псковской области по тарифам Приказом № 251-э от 21.12.17 г.

Свободные (нерегулируемые) цены формируются по каждому месяцу с учетом спроса и предложения на рынке, и публикуются АО «АТС» в соответствии с требованиями и законодательством РФ.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 1230

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в том числе:	910 996
	Потребители электроэнергии (агентский договор № 80-ю от 22.12.04 г.)	906 609
	ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях	599
	ООО «Энергосети» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях	218
	АО «Оборонэнерго» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях	1 492
	АО «ЦФР» по договорам комиссии	2 078
2	Авансы выданные, в том числе:	328
	АО «Альфа-Банк»	2
	ГАУК ПО «Театрально-концертная дирекция»	5
	ГП ПО «Медиа-Холдинг Псковской области»	22
	ОАО «Роспечать»	14
	ООО «Везет Псков»	5
	ООО «МАСТЕРХОСТ»	1
	ООО «НПП «Гарант-Сервис-Университет»	6
	ООО «Псковнефтепродукт»	16
	ООО «СевЗапИнвест»	11
	ООО «СМС Трафик»	3
	ПАО «МТС»	4
	ПАО «РусГидро»	239
3	Прочие дебиторы в том числе:	74 089
	Агенты по сбору платежей за эл.энергию (поступления оплаты за эл.энергию от потребителей э/э)	7 357
	Потребители э/энергии по госпошлине к возмещению (агентский договор № 80-ю от 22.12.04 г.)	11 972
	Страховые компании	90
	Другие дебиторы	8
	Расчеты по договорам цессии, в том числе	54 662
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты	3 139
4	Переплата в фонд социального страхования	28
5	Переплата в бюджет по НДС	10
	Итого:	985 451

На 31.12.18 г. резерв по сомнительным долгам на просроченную дебиторскую задолженность покупателей составляет 229 749 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения по стр. 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.18 г. не числятся.

4.5. Денежные средства

Структура денежных средств отражена по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

На 31 декабря 2018 года в составе денежных средств денежные эквиваленты не числятся.

За 2018 год

Денежные потоки ошибочно поступивших и выплаченных денежных средств отражены свернуто на сумму 699 тыс.руб.:

поступило – 2 052 тыс.руб.

выплачено – 2 751 тыс.руб.

Суммы НДС в поступлениях от покупателей и платежах поставщикам отражены свернуто на сумму 66 576 тыс.руб.:

НДС в поступлениях – 1 282 675 тыс.руб.

НДС в платежах – 1 216 099 тыс.руб.

Косвенные налоги (НДС) уплаченные в бюджетную систему РФ и возмещенные из нее отражены свернуто на сумму 18 420 тыс.руб.:

НДС уплаченный в бюджет 21 133 тыс.руб.

НДС возмещенный из бюджета 2 713 тыс.руб.

За 2017 год

Денежные потоки ошибочно поступивших и выплаченных денежных средств отражены свернуто на сумму 1 765 тыс.руб.:

поступило – 4 428 тыс.руб.

выплачено – 6 193 тыс.руб.

Суммы НДС в поступлениях от покупателей и платежах поставщикам отражены свернуто на сумму 39 833 тыс.руб.:

НДС в поступлениях – 1 156 826 тыс.руб.

НДС в платежах – 1 116 993 тыс.руб.

Косвенные налоги (НДС) уплаченные в бюджетную систему РФ и возмещенные из нее отражены свернуто на сумму 17 609 тыс.руб.:

НДС уплаченный в бюджет 17 609 тыс.руб.

НДС возмещенный из бюджета 0 тыс.руб.

Платежи в связи с оплатой труда работников, в Отчете о движении денежных средств отражены без суммы НДФЛ, удержанного из доходов работников организацией в качестве налогового агента, без сумм страховых взносов, исчисленных с ФОТ работников.

Уплаченные суммы НДФЛ и страховых взносов отражены в прочих платежах Отчета о движении денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	тыс. руб.		
		На 31.12.18	На 31.12.17	На 31.12.16
Нераспределенная прибыль	1370	99 707	59 513	41 585
в том числе:				
Нераспределенная прибыль прошлых лет		49 366	39 219	36 854
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года		50 341	20 294	4 731
Базовая прибыль на акцию		503	203	47

Величина чистых активов

Отчетный период	тыс.руб.	
	Стоимость чистых активов	Величина Уставного капитала
2018 год (на 31.12.18 г.)	99 812	100
2017 год (на 31.12.17 г.)	59 618	100

4.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	в тыс. руб.	
		Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО	за 2018 г.	945 413	897 415
	за 2017 г.	486 697	945 413
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2018 г.	456 357	502 988
	за 2017 г.	410 123	456 357
Авансы полученные	за 2018 г.	55 573	55 662
	за 2017 г.	46 383	55 573
Расчеты по налогам и взносам	за 2018 г.	8 545	11 099
	за 2017 г.	9 025	8 545
Задолженность перед персоналом организации	за 2018 г.	518	448
	за 2017 г.	448	518
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2018 г.	424 420	327 218
	за 2017 г.	20 718	424 420

Расшифровка кредиторской задолженности:

№	Наименование	в тыс. руб.
		сумма
1	Поставщики и подрядчики), в том числе :	502 988
1.1	Поставщики эл. энергии и мощности, в том числе:	268 188
	АО «ГТ Энерго»	34
	АО «ИНТЕР РАО-Электрогенерации»	17 288
	АО «Концерн Росэнергоатом»	41 763
	АО «КРЫМТЭЦ»	916
	ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	867
	АО «Норд Гидро»	1 278
	АО «Саровская ГК»	27
	АО «Солнечный ветер»	214
	АО «СЭГК»	34
	АО «Татэнерго»	1 074
	ОАО «ЦФР»	56 795
	АО «Юго-Западная ТЭЦ»	15
	ЗАО «ЗЭТО»	67
	ОАО «ТГК-16»	22
	ООО «Авелар Солар Технолоджи»	688
	ООО «Автозаводская ТЭЦ»	141
	ООО «БГК»	1 070
	ООО «Бугульчанская СЭС»	117
	ООО «Волгодонская тепловая генерация»	18
	ООО «Грачевская СЭС»	79
	ООО «Грин Энерджи Рус»	239
	ООО «Дагестанэнерго»	4
	ООО «Камышинская ТЭЦ»	2
	ООО «Лукойл-Астраханьэнерго»	1 051
	ООО «Лукойл-Волгоградэнерго»	70
	ООО «Лукойл-Кубаньэнерго»	802
	ООО «Лукойл-Ростовэнерго»	8
	ООО «Лукойл-Ставропольэнерго»	304
	ООО «Лукойл-Экоэнерго»	7
	ООО «Ново-Рязанская ТЭЦ»	130
	ООО «НСТЭЦ»	116
	ООО «Плешановская СЭС»	76
	ООО «Самарская СЭС»	161
	ООО «Сан-Проджектс 2»	142
	ООО «Сан-Проджектс»	142
	ООО «СИБУР Тобольск»	498
	ООО «Тверская генерация»	5
	ООО «Тепловая генерация г. Волжского»	33 268
	ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	740
	ООО «Щекинская ГРЭС»	110
	ООО «Энергоэффект ДБ»	288
	ПАО «Квадра-ГК»	2 340
	ПАО «Мосэнерго»	5 245
	ПАО «ОГК-2»	46 804
	ПАО «РусГидро»	1 444
	ПАО «Т Плюс»	7 893
	ПАО «ТГК-1»	25 632
	ПАО «ТГК-2»	985
	ОАО «Фортум»	6 745
	ПАО «Химпром»	96
	ПАО «Энел Россия»	4 209
	ПАО «Юнипро»	6 125
1.2	Поставщики и подрядчики группы ПАО «Россети», в том числе:	234 260

	АО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	341
	ОАО «Псковэнергоагент»	12 125
	ПАО «МРСК Северо-Запада»	221 794
1.3	Прочие поставщики и подрядчики, в том числе:	540
	АО «АТС»	93
	АО «ЦФР»	44
	ОАО «ППАТП»	3
	ОАО «СО ЕЭС»	296
	ИП Мизгирева Л.В.	46
	ИП Фишман Н.И.	2
	ООО «Псковское Такси»	1
	ООО «Телесеть плюс»	1
	ООО «Экселент-Сервис»	1
	ООО ЧОО «Держава»	2
	ПАО «МТС»	4
	РОСИНКАС	47
2	Задолженность перед персоналом (оплата труда)	448
3	Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1
4	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	11 098
5	Авансы полученные от потребителей эл.энергии (без НДС)	55 662
6	Прочая кредиторская задолженность:	327 218
	Расчеты по договорам цессии	326 990
	Расчеты по ошибочно поступившим ден. средствам)	154
	Расчеты по исполнительным листам	16
	Прочие кредиторы	58
	ИТОГО:	897 415

4.9. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2018 год представляют собой следующее:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступило	выбыло	
1	2	3	4	5	6
Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО	за 2018 г.	323	2 251 481	2 251 804	
	за 2017 г.	249 681	2 306 483	2 555 841	323
в том числе					
кредиты	за 2018 г.		2 230 000	2 230 000	
	за 2017 г.	249 000	2 279 700	2 528 700	
проценты	за 2018 г.	323	21 481	21 804	
	за 2017 г.	681	26 783	27 141	323

Расшифровка задолженности перед кредитными организациями на 31.12.18 г.:

в тыс. руб.

№	Наименование кредитной организации / Кредитный договор	Остаток на начало года	поступило	выбыло	Остаток на конец периода	Срок погашения
1	АО «Альфа - Банк»		662 237	662 237		
	№ 909 от 19.06.2018 г.		662 237	662 237		Декабрь 2018

2	ПАО «Сбербанк России»	10	484 815	484 825	
	№ 0162-1-110717 от 21.08.2017 г.	10	484 815	484 825	Август 2018
3	АО «Сургутнефтегазбанк»	127	767 645	767 772	
	№ С49310 от 19.10.2017 г.	127	539 686	539 813	Сентябрь 2018
	№ С51850 от 14.09.2018 г.		227 959	227 959	Декабрь 2018
4	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Пскове	186	336 784	336 970	
	№ 12/17 от 29.05.2017 г.	186	336 784	336 970	Май 2018
ИТОГО:		323	2 251 481	2 251 804	

По заключенным Обществом в 2018 году договорам с кредитными организациями предусмотрено привлечение дополнительных денежных средств с лимитом возобновляемой кредитной линии, в том числе:

АО «Альфа - Банк»

по договору № 909 от 19.06.2018 г. лимит 180 млн.руб.;

ПАО «Сбербанк России»

по договору № 0162-1-110717 от 21.08.2017 г. лимит 120 млн.руб.;

АО «Сургутнефтегазбанк»

по договору № С49310 от 19.10.2017 г. лимит 120 млн.руб.;

по договору № С51850 от 14.09.2018 г. лимит 180 млн.руб.;

Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Пскове

по договору № 12/17 от 29.05.2017 г. лимит 120 млн.руб.

4.10. Информация о забалансовых статьях

Структура представлена ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Арендованные основные средства	553	638	415
Бланки строгой отчетности		2	3
Списанная дебиторская задолженность	13 807	13 522	6 517
Материальные ценности в эксплуатации	2 952	3 018	2 351
НМА полученные в пользование	168	781	909

Общество не имеет полученных и выданных обеспечения обязательств.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

тыс.руб.

Вид дохода	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего, в том числе:	7 273 501	7 860 899	587 398	8,1
Продажа э/энергии и мощности	6 711 493	7 240 015	528 522	7,9
Потери эл.энергии в сетях	559 310	619 579	60 269	10,8
Прочие услуги промышленного характера	2 698	1 305	- 1 393	- 51,6

Рост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим годом составил 587 398 тыс. руб. (8,1 %).

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость электрической энергии представляет собой совокупность затрат денежном выражении овлещественного и живого труда в процессе производства на электростанциях, передачи и распределения энергии в сетях.

Особенностью методики калькулирования себестоимости в энергетике, отличной от методики калькулирования в других отраслях промышленности, является калькулирование полной себестоимости энергии на условиях франко-потребитель. Такое калькулирование обеспечивает полный учет всех расходов на производство и передачу энергии до потребителя и служит одним из критериев для рационального размещения как энергетических мощностей, так и крупных потребителей электроэнергии.

В отличие от других отраслей в электроэнергетике рассчитывается себестоимость единицы не произведенной, а отпущенной продукции (электроэнергии), полезно отпущенной потребителям.

В связи с отраслевыми особенностями в бухгалтерской (финансовой) отчетности в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров» отражены расходы, включая расходы на продажу.

Расходы по обычным видам деятельности отнесены на себестоимость проданной электроэнергии.

Себестоимость продаж	2017 г.	2018 г.	тыс.руб.	
			Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в том числе:	7 205 501	7 759 613	554 112	7,7
Продажа э/энергии и мощности	6 648 383	7 146 867	498 484	7,5
Потери эл.энергии в сетях	554 031	611 458	57 427	10,4
Прочие услуги промышленного характера	3 087	1 288	- 1 799	- 58,3

Расходы по элементам затрат	2017 г.	в тыс.руб.	
		2018 г.	
Материальные затраты:	7 182 302	7 735 259	
Электроэнергия	2 177 471	2 199 227	
Мощность	1 708 970	1 871 869	
Инфраструктурные услуги	6 275	5 753	
Транспортировка э/энергии	3 133 845	3 492 343	
Реактивная электроэнергия	1 285	582	
Расходы по Агентскому договору	150 040	163 084	
Усл. по введению огранич./восстан. потребл. э/э	3 087	1 288	
Материалы	1 329	1 113	
Амортизация	46	39	
Оплата труда	14 177	15 417	
Отчисления на социальные нужды	3 856	4 255	
Прочие затраты	5 120	4 643	
ИТОГО:	7 205 501	7 759 613	

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2017 и 2018 года представляют собой следующее:

Показатель Наименование	тыс.руб.	
	За 2017 г.	За 2018 г.
1	2	3
Прочие доходы всего	515 645	434 190
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией прав требования	457 648	368 136

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	81	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	40 960	41 443
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	6 111	13 610
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности (более трех лет)	11	473
Прочие операционные доходы, в том числе:	10 834	10 528
Возмещение судебных расходов	2 438	1 720
Возврат госпошлины	7 727	8 798
Другие доходы	669	10
Прочие расходы всего	(532 413)	(462 476)
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прав требования	(457 648)	(368 136)
Расходы по оплате услуг банков	(1 736)	(1 280)
Резерв в виде оценочных резервов	(54 731)	(72 774)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(-)	(2)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	(522)	(1 561)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	(33)	(87)
Налоги и сборы	(31)	(118)
Расходы по передаче товаров (услуг) для собственных нужд	(147)	(203)
Прочие операционные расходы	(17 565)	(18 315)
в том числе:		
Госпошлины по хозяйственным договорам	(8 645)	(8 961)
Взносы в объединения и фонды	(1 709)	(1 880)
Хищения, недостачи	(6)	(-)
Расходы по страхованию	(9)	(10)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	(604)	(548)
Судебные расходы	(4 876)	(4 676)
Другие расходы	(1 716)	(2 240)

5.4. Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила за 2018 г. 53 813 тыс. руб. (за 2017 году 25 964 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход), составила 10 763 тыс. руб. (за 2017 г. 5 193 тыс. руб.)

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2018 год 3 546 тыс. руб. (за 2017 г. 5 663 тыс. руб.)

Информация о начисленных и погашенных налоговых активах и обязательствах.

Наименование показателя	Показатели деятельности, тыс. руб.					
	2018 г.			2017 г.		
	начислено	погашено	изменение	начислено	погашено	изменение
Отложенные налоговые активы ОНА (счет 09)	472	400	72	430	439	-9
Отложенные налоговые обязательства ОНО (счет 77)		2	2		2	2
Постоянные налоговые активы ПНА (счет 99)	10 352		10 352	3 098		3 098
Постоянные налоговые обязательства ПНО (счет 99)	3 061		3 061	3 575		3 575

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Прибыль до налогообложения за 2018 г. (стр.2300): 53 813 тыс.руб.

Сумма налога за 2018 г.: $53\,813 \times 20\% = 10\,763$ тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2018 г.: $10\,763 + 72 + 2 - 10\,352 + 3\,061 = 3\,546$ тыс.руб.

Прибыль до налогообложения за 2017 г. (стр.2300): 25 964 тыс.руб.

Сумма налога за 2017 г.: $25\,964 \times 20\% = 5\,193$ тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2017 г.: $5\,193 - 9 + 2 - 3\,098 + 3\,575 = 5\,663$ тыс.руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах отражена в «Реестре связанных сторон» и «Операциях и сальдо расчетов со СС».

Реестр связанных сторон за 2018 г.

Полное наименование контрагента	ИНН	Категория связанной стороны	Дата появления основания	Дата прекращения основания	Акционер №1 со стороны государства			Акционер №2 со стороны государства			% (непосредственный или опосредованный расчетный)
					Наименование	Акционер какого уровня (1,2,3)	Источник информации	Наименование	Акционер какого уровня (1,2,3)	Источник информации	
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Акционерное общество "Мобильные газотурбинные электрические станции"	7706627050	организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем	01.01.2018	---	ПАО "ФСК ЕЭС"	1	интернет				70
Акционерное общество "Ингушэнерго"	0602013494	организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем	01.01.2018	---	ПАО "Россети"	2					43
Открытое акционерное общество "Нурэнерго"	2020004046	организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем	01.01.2018	---	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	2					54
Открытое акционерное общество "Псковэнергоагент"	6027084023	организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем	01.01.2018	---	ПАО "ФСК ЕЭС"	1	интернет				48
Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"	0541031172	организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем	01.01.2018	---	ПАО "Россети"	2					45
Публичное акционерное общество "МРСК Северо-Запада"	7802312751	материнская организация	01.01.2018	---	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	2					48
Смирнова Ольга Вениаминовна					ПАО "Россети"	1	интернет				
входит в состав ключевого управленческого персонала организации (Генеральный директор ОАО "Псковэнергоагент")											

Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами

за 2018 г.

Операции со связанными сторонами

Наименование	Реализация товаров и услуг, без НДС		Приобретение товаров и услуг, без НДС	
	за период, закончившийся 31.12.2018	за период, закончившийся 31.12.2017	за период, закончившийся 31.12.2018	за период, закончившийся 31.12.2017
материнская организация				
<i>реализация электроэнергии</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"	45 220 494,96	43 751 300,24		
Итого:	45 220 494,96	43 751 300,24		
<i>передача электроэнергии</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"	602 386 853,83	542 112 337,94	3 494 213 931,73	3 138 217 016,30
Итого:	602 386 853,83	542 112 337,94	3 494 213 931,73	3 138 217 016,30
Итого:	647 607 348,79	585 863 638,18	3 494 213 931,73	3 138 217 016,30
организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем				
<i>запасы</i>				
АО "Мобильные ГТЭС"			4 147 629,61	2 803 467,46
Итого:			4 147 629,61	2 803 467,46
<i>реализация электроэнергии</i>				
ОАО "Псковэнергоагент"	2 827 044,04	2 445 158,75		
Итого:	2 827 044,04	2 445 158,75		
<i>сбыт электроэнергии</i>				
ОАО "Псковэнергоагент"			167 735 005,72	154 882 926,24
Итого:			167 735 005,72	154 882 926,24
Итого:	2 827 044,04	2 445 158,75	171 882 635,33	157 686 393,70
ИТОГО:	650 434 392,83	588 308 796,93	3 666 096 567,06	3 295 903 410,00

Непогашенные сальдо взаиморасчетов

Наименование	Задолженность перед Группой, включая НДС		Задолженность Группы, включая НДС	
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2017
материнская организация				
<i>передача лектхроэнергии</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"			221 793 810,52	184 483 233,41
Итого:			221 793 810,52	184 483 233,41
<i>прочее</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"		11 750 591,87		
Итого:		11 750 591,87		
Итого:		11 750 591,87	221 793 810,52	184 483 233,41

организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем				
<i>запасы</i>				
АО "Ингушэнерго"		2 168,42		
ПАО "Дагестанская энергосбытовая компания"	19 416,54	58 302,59		
АО "Мобильные ГТЭС"			340 832,10	243 309,03
ОАО "Нурэнерго"		14 141,83		
Итого:	19 416,54	74 612,84	340 832,10	243 309,03
<i>прочее</i>				
ОАО "Псковэнергоагент"				15 038 756,23
Итого:				15 038 756,23
<i>сбыт электроэнергии</i>				
ОАО "Псковэнергоагент"			12 124 858,43	11 976 113,32
Итого:			12 124 858,43	11 976 113,32
Итого:	19 416,54	74 612,84	12 465 690,53	27 258 178,58
ИТОГО:	19 416,54	11 825 204,71	234 259 501,05	211 741 411,99

6.2. Информация о выплатах управленческому персоналу в 2018 году

тыс.руб.

Наименование должности	Зароботная плата	Квартальное премирование	Годовое премирование
Генеральный директор Смирнова Ольга Вениаминовна	1 452	139	979

Всего выплаты за 2018 год составили 2 570 тыс.руб.

6.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания Бухгалтерской отчетности у ОАО «Псковэнергоагент» отсутствуют.

Генеральный директор

Смирнова О.В.

Главный бухгалтер

Мамурова С.В.

«7» Февраля 2019 г.

