**Акционерное общество**

**«Псковэнергосбыт»**

# Пояснения
# к бухгалтерской (финансовой) отчетности
# за 2019 год

**2020 г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Псковэнергосбыт» за 2019 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Акционерное общество «Псковэнергосбыт», сокращенное название АО «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 АО «Псковэнергосбыт» на учет по месту нахождения в Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области «19» августа 2004 г.

Юридический и почтовый адрес: 180000, область Псковская, город Псков, улица Калинина, дом 17.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

чел.

| На 31.12.17 | На 31.12.18 | На 31.12.19 |
|---|---|---|
| 19 | 18 | 20 |

Изменения в Устав Общества в 2019 году вносились в части приведения Устава в соответствие с действующим законодательством, в том числе изменения организационно-правовой формы.

А также с приведением в соответствие с едиными корпоративными требованиями группы компаний ПАО «Россети».

### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
Торговля электроэнергией

Деятельность Общества в 2019 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 от10.12.08 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 | Опочецкое 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 31.12.2019 г. является:
ПАО «МРСК Северо-Запада» - собственник 100 процентного пакета акций АО «Псковэнергосбыт».

По состоянию на 31.12.2019 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 тыс. руб.

Состав Уставного капитала АО «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 АО «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°/о и более акций Общества, в разделе «Акционерам и инвесторам» корпоративного сайта (http://www.inrsksevzap.ru/stockcapitalsctructure), в составе ежеквартального отчета эмитента (http://www.mrsksevzap.ru/id_issuerquaterreports), 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 01.01.19 г. по 30.06.19 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 АО «Псковэнергосбыт».

В состав Совета Директоров Общества с 01.07.19 г. по 31.12.19 г. входят:

**Пятигор Александр Михайлович** – Председатель СД, Член Правления, Заместитель Генерального директора по реализации услуг ПАО «Россети»

**Шадрина Людмила Владимировна** – Заместитель Председателя СД, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «МРСК Северо-Запада»
**Колесников Сергей Владимирович** – Член СД, Заместитель директора по развитию и реализации услуг филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»
**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»
**Смирнова Ольга Вениаминовна** – Член СД, Генеральный директор АО «Псковэнергосбыт».

Вознаграждения членам Совета директоров

В 2019 г. АО «Псковэнергосбыт» выплатило членам Совета директоров вознаграждение на общую сумму 1 661 тыс. руб. (в 2018 г. – 1 536 тыс. руб.).
Вознаграждение секретарю Совета директоров в 2019 г. составило 173 тыс. руб. (в 2018 г. – 188 тыс. руб.).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.
Генеральный директор АО «Псковэнергосбыт» - Смирнова Ольга Вениаминовна.

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

**Жданова Ирина Григорьевна** – Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада»
**Комогорцева Надежда Владимировна** – Главный специалист отдела методологии финансового учета и МСФО департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада»
**Ильина Ирина Геннадьевна** – Главный бухгалтер – Начальник 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, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д.6 |
| **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 2019 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2018 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 актива 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.

Стоимость основных средств по группам

тыс. руб.

| № | Наименование группы основных средств | Первоначальная стоимость на 01.01.19 г. | Первоначальная стоимость на 31.12.19 г. | Остаточная стоимость 31.12.19 г. | В % к итогу 31.12.19 г. | Остаток срока полезного использования (мес.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Машины и оборудование (офисное) | 763 | 6 806 | 5 991 | 82,8 | 36 |
| 2 | Транспортные средства | 922 | 1 427 | 1 237 | 17,1 | 52 |
| 3 | Производственный и хоз. инвентарь | 284 | 284 | 7 | 0,1 | 8 |
| 4 | Прочие основные фонды | 58 | 58 | - | - | |
| | **ИТОГО:** | **2 027** | **8 575** | **7 235** | **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) | 2 (свыше 2 лет до 3 лет включительно) | 36 |
| | | 3 (свыше 3 лет до 5 лет включительно) | 60 |
| | | 4 (свыше 5 лет до 7 лет включительно) | 61 |
| 2 | Транспортные средства | 3 (свыше 3 лет до 5 лет включительно) | 60 |
| 3 | Производственный и хоз. инвентарь | 6 (свыше 10 лет до 15 лет включительно) | 121 |

Накопленная амортизация за весь период эксплуатации по группам основных средств составила 1 340 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

| № | Наименование группы основных средств | Амортизация на 31.12.19 г. | В % к итогу на 31.12.19 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | Машины и оборудование | 815 | 60,8 |
| 2 | Транспортные средства | 190 | 14,2 |
| 3 | Производственный и хоз. инвентарь | 277 | 20,7 |
| 4 | Прочие основные фонды | 58 | 4,3 |
| | **ИТОГО:** | **1 340** | **100%** |

В 2019 году затраты на приобретение основных средств составили 7 470 тыс.руб.
Выбыло основных средств в связи с продажей на сумму 922 тыс.руб.
Списано накопленной амортизации в связи с продажей основного средства 922 тыс.руб.

Переоценка основных фондов не производилась.

На забалансовом учете в соответствии с условиями договоров на 31 декабря 2019 г. числится арендованное имущество стоимостью 5 137 тыс. руб. Принятое в аренду от ООО «Псковдорстрой» стоимостью 4 636 тыс. руб., имущество АО «КОКК» стоимостью 501 тыс. руб.

| Наименование арендованного основного средства | Стоимость (тыс.руб) |
|---|---|
| Помещение: г.Псков, ул.Калинина, д.17, S=410,6 кв.м. | 4 636 |
| 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:** | **5 137** |

## 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 01.01.19 г. | Остаточная стоимость | В % к итогу | Установленный срок использования (мес.) | Остаток срока использования (мес.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 31.12.19 г. | 31.12.19 г. | | |
| 1 | Вэб-сайт «Псковэнергосбыт» | 78 | 33 | 66 | 120 | 52 |
| 2 | Товарный знак «Псковэнергосбыт» | 47 | 17 | 34 | 93 | 30 |
| | **ИТОГО:** | **125** | **50** | **100%** | **X** | **X** |

Накопленная амортизация за весь период эксплуатации составила 75 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

| № | Наименование НМА | Амортизация | В % к итогу |
|---|---|---|---|
| | | на 31.12.19 г. | на 31.12.19 г. |
| 1 | Вэб-сайт «Псковэнергосбыт» | 45 | 60 |
| 2 | Товарный знак «Псковэнергосбыт» | 30 | 40 |
| | **ИТОГО:** | **75** | **100%** |

На забалансовом учете на 31 декабря 2019 г. числятся нематериальные активы полученные в пользование (лицензионные соглашения, неисключительные права), стоимостью 15 939 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».

На забалансовом счете 013 «МЦ, в эксплуатации, переданные под ответственное хранение» на 31 декабря 2019 г. числятся ценности стоимостью 746 тыс. руб., переданные АО «Псковэнергоагент» в рамках агентского договора.

### 2.5. Незавершенное производство и готовая продукция

На балансе Общества на 31.12.2019 г. незавершенного производства не числится.

На балансе Общества на 31.12.2019 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 АО «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 31.12.2019 г. на суммы просроченной задолженности, не погашенной в срок, сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 255 345 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 (АО «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 2019 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) | 172 | 172 | (86) | (86) | 172 |
| Резервы на выплату годовой премии ГД (ФОТ) | 1 125 | 1 125 | (562) | (563) | 1 125 |
| Резервы на выплату квартальной премии ГД (Страховые взносы) | 59 | 69 | (43) | (16) | 69 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Резервы на выплату квартальной премии ГД (ФОТ) | 276 | 449 | (276) | - | 449 |
| Резервы на выплату отпускных (Страховые взносы) | 151 | 479 | (351) | - | 279 |
| Резервы на выплату отпускных (ФОТ) | 676 | 1 143 | (1 228) | - | 591 |
| **Оценочные обязательства - всего** | **2 459** | **3 437** | **(2 546)** | **(665)** | **2 685** |

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 краткосрочна 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 сетях

– 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 отпускным 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 2019 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 31.12.2018 | На 31.12.2019 | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Коэффициент текущей ликвидности | 1,1 | 1,2 | стр.1200Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1 |
| 2. | Коэффициент быстрой ликвидности | 1,1 | 1,2 | (стр.1230+стр.1240+стр.1250)Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1 |
| 3. | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,01 | 0,03 | стр.1250Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1 |

**Анализ оборотных активов баланса.**

| № п/п | Показатели | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Доля оборотных средств в активах | 99% | 98% | 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 | 0,1 | 0,2 | (стр.1300-стр.1100)Ф№1/ стр.1200 Ф№1 |

**Показатели финансовой устойчивости предприятия.**

| № п/п | Показатели | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Финансовая устойчивость (соотношения собственных и привлеченных средств) | 0,1 | 0,2 | 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 | 0,1 | 0,2 | стр.1300Ф№1/стр.1700Ф№1 |

**Оценка деловой активности.**

| № п/п | Показатели | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Производительностьтруда, тыс.руб. | 436 717 | 426 597 | стр.2110Ф№2/среднеспис.числен-ность |
| 2. | Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) | 46 | 42 | ср.зн.стр.1230Ф1/Стр.2110Ф2 * Т, Т-длительность отчетного периода (дн.) |

| № п/п | Показатели | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| 3. | Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) | 43 | 38 | ср.зн.стр.1520.Ф1 / Стр.2110.Ф2 * Т, Т-длительность отчетного периода (дн.) |

**Оценка рентабельности.**

| № п/п | Показатели | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 | Примечание |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Рентабельность продаж | 1,29% | 2,37% | стр.2200Ф№2/стр.2110Ф№2 |
| 2. | Рентабельность общая | 0,64% | 1,75% | стр.2400Ф№2/стр.2110Ф№2 |
| 3. | Рентабельность активов | 5,04% | 14,39% | стр.2400Ф№2/стр.1600Ф№1 |
| 4. | Рентабельность собственного капитала | 50,44% | 85,69% | стр.2400Ф№2/стр.1300Ф№1 |

## 4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

В соответствие 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 2019 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 2019 год представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Прочее | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
| 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 2019 г.** | **2027** | **(1982)** | **45** | **7470** | **(922)** | **922** | **(280)** | | | | **8575** | **(1340)** | **7235** |
| | **за 2018 г.** | **2623** | **(2552)** | **71** | | **(596)** | **596** | **(26)** | | | | **2027** | **(1982)** | **45** |
| в том числе: ***Амортизируемые основные средства – Всего:*** | ***за 2019 г.*** | 2027 | (1982) | 45 | 7470 | (922) | 922 | (280) | | | | 8575 | (1340) | 7235 |
| | ***за 2018 г.*** | 2623 | (2552) | 71 | | (596) | 596 | (26) | | | | 2027 | (1982) | 45 |
| **В том числе:** | | | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (офисное) | за 2019 г. | 763 | ( 736 ) | 27 | 6043 | | | ( 79 ) | | | | 6806 | ( 815 ) | 5991 |
| | за 2018 г. | 1359 | ( 1321 ) | 38 | | (596) | 596 | ( 11 ) | | | | 763 | ( 736 ) | 27 |
| Производственный и хоз.инвентарь | за 2019 г. | 284 | ( 266 ) | 18 | | | | ( 11 ) | | | | 284 | (277) | 7 |
| | за 2018 г. | 284 | ( 251 ) | 33 | | | | ( 15 ) | | | | 284 | (266) | 18 |
| Транспортные средства | за 2019 г. | 922 | ( 922 ) | | 1427 | (922) | 922 | (190 ) | | | | 1427 | ( 190 ) | 1237 |
| | за 2018 г. | 922 | ( 922 ) | | | | | | | | | 922 | ( 922 ) | |
| Другие виды основных средств | за 2019 г. | 58 | ( 58 ) | | | | | | | | | 58 | (58) | |
| | за 2018 г. | 58 | ( 58 ) | | | | | | | | | 58 | (58) | |

### 4.2. Запасы

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

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | выбыло | | | | | |
| | | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты* | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Убытков от Снижения стоимости | Оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Запасы – ВСЕГО** | **за 2019 г.** | **24** | | **4433526** | **( 4433457 )** | | | **X** | **93** | |
| | **за 2018 г.** | **42** | | **4072109** | **( 4072127 )** | | | **X** | **24** | |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| сырье и материалы | за 2019 г. | 24 | | 2176 | ( 2107 ) | | | | 93 | |
| | за 2018 г. | 42 | | 1173 | ( 1191 ) | | | | 24 | |
| товары для перепродажи | за 2019 г. | | | 4431350 | ( 4431350) | | | | | |
| | за 2018 г. | | | 4070936 | ( 4070936) | | | | | |

### 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 31.12.19 г. представляет собой следующее:

тыс. руб.

| 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 2019 г.** | **3139** | | **11830** | |
| | **за 2018 г.** | | | **3139** | |
| в том числе: | | | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | **за 2019 г.** | **3139** | | **11830** | |
| | **за 2018 г.** | | | **3139** | |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО** | **за 2019 г.** | **1212061** | **( 229749 )** | **1232415** | **( 255345 )** |
| | **за 2018 г.** | **1177662** | **( 184756 )** | **1212061** | **( 229749 )** |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2019 г. | 1140745 | ( 229749 ) | 1149437 | ( 255345 ) |
| | за 2018 г. | 1102870 | ( 184756 ) | 1140745 | ( 229749 ) |
| Авансы выданные | за 2019 г. | 328 | | 314 | |
| | за 2018 г. | 57 | | 328 | |
| Прочая дебиторская задолженность | за 2019 г. | 70988 | | 82664 | |
| | за 2018 г. | 74735 | | 70988 | |

**Расшифровка дебиторской задолженности:**

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией.
Тариф (регулируемая цена) установлен Государственным Комитетом Псковской области по тарифам Приказом № 251-э от 21.12.18 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: | **894 092** |
| | Потребители электроэнергии (агентский договор № 80-ю от 22.12.04 г.) | 887 888 |
| | ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях | 875 |
| | ООО «Энергосети» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях | 278 |
| | АО «Оборонэнерго» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях | 1 658 |
| | АО «ЦФР» по договорам комиссии | 3 393 |
| 2 | **Авансы выданные,** в том числе: | **314** |
| | АО «РСИЦ» | 3 |
| | ГАУК ПО «Театрально-концертная дирекция» | 2 |
| | МБУК «ДОМ ОФИЦЕРОВ» | 2 |
| | АО «Татэнерго» | 78 |
| | ОАО «Роспечать» | 16 |
| | ООО «БГК» | 9 |
| | ООО «Везет Псков» | 4 |
| | ООО «МАСТЕРХОСТ» | 2 |
| | ООО «НПП «Гарант-Сервис-Университет» | 6 |
| | ООО «Псковнефтепродукт» | 17 |
| | ООО «Лукойл-Экоэнерго» | 8 |
| | ООО «СМС Трафик» | 3 |
| | ПАО «МТС» | 2 |
| | ООО «Псковдорстрой» | 162 |
| 3 | **Прочие дебиторы** в том числе: | **94 494** |
| | Агенты по сбору платежей за эл.энергию (поступления оплаты за эл.энергию от потребителей э/э) | 4 229 |
| | Потребители э/энергии по госпошлине к возмещению (агентский договор № 80-ю от 22.12.04 г.) | 13 099 |
| | Страховые компании | 107 |
| | Другие дебиторы | 4 |
| | Расчеты по договорам цессии, в том числе: | 77 055 |
| | *платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты* | *11 830* |
| | **Итого:** | **988 900** |

На 31.12.19 г. резерв по сомнительным долгам на просроченную дебиторскую задолженность покупателей составляет 255 345 тыс. руб.

### 4.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения по стр. 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.19 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 2019 года в составе денежных средств денежные эквиваленты не числятся.

За 2019 год

Денежные потоки ошибочно поступивших и выплаченных денежных средств отражены свернуто на сумму 2 476 тыс.руб.:

поступило – 855 тыс.руб.

выплачено – 3 331 тыс.руб.

Суммы НДС в поступлениях от покупателей и платежах поставщикам отражены свернуто на сумму 87 753 тыс.руб.:

НДС в поступлениях – 1 538 543 тыс.руб.

НДС в платежах – 1 450 790 тыс.руб.

Косвенные налоги (НДС) уплаченные в бюджетную систему РФ и возмещенные из нее отражены свернуто на сумму 39 278 тыс.руб.:

НДС уплаченный в бюджет 39 688 тыс.руб.

НДС возвращенный из бюджета 410 тыс.руб.

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.

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:

тыс. руб.

| Наименование | Код строки | На 31.12.19 | На 31.12.18 | На 31.12.17 |
|---|---|---|---|---|
| **Нераспределенная прибыль** | 1370 | **173 678** | **99 707** | **59 513** |
| в том числе: | | | | |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | | 74 536 | 49 366 | 39 219 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | | 99 142 | 50 341 | 20 294 |
| Базовая прибыль на акцию | | 1 489 | 503 | 203 |

**Величина чистых активов**

тыс.руб.

| Отчетный период | Стоимость чистых активов | Величина Уставного капитала |
|---|---|---|
| **2019 год (на 31.12.19 г.)** | **173 783** | **100** |
| **2018 год (на 31.12.18 г.)** | **99 812** | **100** |

### 4.8. Кредиторская задолженность

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

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

в тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО** | **за 2019 г.** | **897 415** | **858 570** |
| | **за 2018 г.** | **945 413** | **897 415** |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2019 г. | 502 988 | 510 972 |
| | за 2018 г. | 456 357 | 502 988 |
| Авансы полученные | за 2019 г. | 55 662 | 58 657 |
| | за 2018 г. | 55 573 | 55 662 |
| Расчеты по налогам и взносам | за 2019 г. | 11 099 | 28 222 |
| | за 2018 г. | 8 545 | 11 099 |
| Задолженность перед персоналом организации | за 2019 г. | 448 | 504 |
| | за 2018 г. | 518 | 448 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | за 2019 г. | 327 218 | 210 442 |
| | за 2018 г. | 424 420 | 327 218 |
| Задолженность учредителям по выплате доходов | за 2019 г. | | 49 773 |
| | за 2018 г. | | |

**Расшифровка кредиторской задолженности:**

в тыс. руб.

| № | Наименование | сумма |
|---|---|---|
| **1** | **Поставщики и подрядчики), в том числе :** | **510 972** |
| 1.1 | Поставщики эл.энергии и мощности, в том числе: | **296 672** |
| | АО «ГТ Энерго» | 23 |
| | АО «ИНТЕР РАО-Электрогенерации» | 20 216 |
| | АО «Концерн Росэнергоатом» | 51 520 |
| | АО «КРЫМТЭЦ» | 986 |
| | ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» | 1 357 |
| | АО «Норд Гидро» | 4 456 |
| | АО «Саровская ГК» | 25 |
| | АО «Солнечный ветер» | 1 111 |
| | АО «СЭГК» | 36 |
| | АО «Татэнерго» | 1 070 |
| | ОАО «ЦФР» | 50 707 |
| | АО «Юго-Западная ТЭЦ» | 74 |
| | ЗАО «ЗЭТО» | 26 |
| | ООО «Авелар Солар Технолоджи» | 1 774 |
| | ООО «Автозаводская ТЭЦ» | 112 |
| | ООО «БГК» | 862 |
| | ООО «Бугульчанская СЭС» | 281 |
| | ООО «ВО «Технопромэкспорт» | 7 617 |
| | ООО «Волгодонская тепловая генерация» | 34 |
| | ООО «Грин Энержи Рус» | 1 416 |
| | ООО «Дагестанэнерго» | 5 |
| | ООО «Камышинская ТЭЦ» | 1 |
| | ООО «Лукойл-Астраханьэнерго» | 1 227 |
| | ООО «Лукойл-Волгоградэнерго» | 74 |
| | ООО «Лукойл-Кубаньэнерго» | 156 |
| | ООО «Лукойл-Ростовэнерго» | 3 |
| | ООО «Лукойл-Ставропольэнерго» | 63 |
| | ООО «Нижнекамская ТЭЦ» | 43 |
| | ООО «Ново-Рязанская ТЭЦ» | 99 |
| | ООО «НСТЭЦ» | 96 |
| | ООО «Первый Ветропарк ФРВ» | 274 |
| | ООО «Самарская СЭС» | 557 |
| | ООО «Сан-Проджектс 2» | 146 |
| | ООО «Сан-Проджектс» | 146 |
| | ООО «СИБУР Тобольск» | 504 |
| | ООО «Солар Системс» | 368 |
| | ООО «Тверская генерация» | 1 |
| | ООО «Тепловая генерация г.Волжского» | 41 |
| | ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» | 748 |
| | ООО «Щекинская ГРЭС» | 47 |
| | ООО «Эко Энерджи Рус» | 236 |
| | ООО «Энергоэффект ДБ» | 292 |
| | ПАО «Квадра-ГК» | 2 556 |
| | ПАО «Мосэнерго» | 3 678 |
| | ПАО «ОГК-2» | 57 937 |
| | ПАО «РусГидро» | 1 795 |
| | ПАО «Т Плюс» | 9 072 |
| | ПАО «ТГК-1» | 5 933 |
| | ПАО «ТГК-2» | 1 087 |
| | ОАО «Фортум» | 6 862 |
| | ПАО «Химпром» | 96 |
| | ПАО «Энел Россия» | 52 333 |
| | ПАО «Юнипро» | 6 493 |

| | | |
|---|---|---|
| 1.2 | Поставщики и подрядчики группы ПАО «Россети», в том числе: | **210 784** |
| | АО «Мобильные газотурбинные электрические станции» | 402 |
| | ОАО «Псковэнергоагент» | 8 152 |
| | ПАО «МРСК Северо-Запада» | 202 230 |
| 1.3 | Прочие поставщики и подрядчики, в том числе: | **3 516** |
| | АО «АТС» | 80 |
| | АО «СО ЕЭС» | 306 |
| | АО «ЦФР» | 46 |
| | ИП Мизгирева Л.В. | 40 |
| | ИП Фишман Н.И. | 2 |
| | ООО «ИТЕЛОН» | 2 986 |
| | ООО «СевЗапИнвест» | 2 |
| | ПАО «МТС» | 7 |
| | РОСИНКАС | 47 |
| 2 | Задолженность перед персоналом (оплата труда) | **504** |
| 3 | Задолженность учредителям по выплате доходов | **49 773** |
| 4 | Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами | **787** |
| 5 | Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | **27 435** |
| 6 | Авансы полученные от потребителей эл.энергии (без НДС) | **58 657** |
| 7 | Прочая кредиторская задолженность: | **210 442** |
| | Расчеты по ошибочно поступившим ден. средствам) | 142 |
| | Прочие кредиторы (задолженность перед финансовым агентом) | 210 300 |
| | **ИТОГО:** | **858 570** |

### 4.9. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2019 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 сред-ства - ВСЕГО** | **за 2019 г.** | | **2 092 861** | **2 092 861** | |
| | **за 2018 г.** | **323** | **2 251 481** | **2 251 804** | |
| в том числе | | | | | |
| *кредиты* | *за 2019 г.* | | *2 079 859* | *2 079 859* | |
| | *за 2018 г.* | | *2 230 000* | *2 230 000* | |
| *проценты* | *за 2019 г.* | | *13 002* | *13 002* | |
| | *за 2018 г.* | *323* | *21 481* | *21 804* | |

**Расшифровка задолженности перед кредитными организациями на 31.12.19 г.:**

в тыс. руб.

| № | Наименование кредитной организации / Кредитный договор | Остаток на начало года | поступило | выбыло | Остаток на конец периода | Срок погашения |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **АО «АБ «РОССИЯ»** | | **312 123** | **312 123** | | |
| | *№ 00.19-2/01/146/19 от 28.06.2019 г.* | | *312 123* | *312 123* | | *Декабрь 2019* |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | **АО «Сургутнефтегазбанк»** | | **596 950** | **596 950** | | |
| | *№ С51850 от 14.09.2018 г.* | | *596 950* | *596 950* | | *Сентябрь 2019* |
| 3 | **Ф-л Банка ГПБ (АО) «Северо-Западный»** | | **1 183 788** | **1 183 788** | | |
| | *№ 1518-110-810К от 29.12.2018 г.* | | *1 183 788* | *1 183 788* | | *Декабрь 2019* |
| **ИТОГО:** | | | **2 092 861** | **2 092 861** | | |

По заключенным Обществом в 2019 году договорам с кредитными организациями предусмотрено привлечение дополнительных денежных средств с лимитом возобновляемой кредитной линии, в том числе:

**АО «АБ «РОССИЯ»**
по договору *№ 00.19-2/01/146/19 от 28.06.2019 г. лимит 180 млн.руб.;*
**АО «Сургутнефтегазбанк»**
по договору *№ С51850 от 14.09.2018 г. лимит 180 млн.руб.;*
**Ф-л Банка ГПБ (АО) «Северо-Западный»**
по договору *№ 1518-110-810К от 29.12.2018 г. лимит 180 млн.руб.*

### 4.10. Информация о забалансовых статьях

Структура представлена ниже: в тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
|---|---|---|---|
| Арендованные основные средства | 5 137 | 553 | 638 |
| Бланки строгой отчетности | | | 2 |
| Списанная дебиторская задолженность | 24 321 | 13 807 | 13 522 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 937 | | |
| МЦ в эксплуатации | 2 801 | 2 952 | 3 018 |
| НМА полученные в пользование | 15 939 | 168 | 781 |
| МЦ в эксплуатации, переданные под ответственное хранение | 746 | | |

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 | 2018 г. | 2019 г. | Отклонение | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Сумма | % |
| Выручка всего, в том числе: | 7 860 899 | 8 531 933 | 671 034 | 8,5 |
| Продажа э/энергии и мощности | 7 240 015 | 7 847 838 | 607 823 | 8,4 |
| Потери эл.энергии в сетях | 619 579 | 683 017 | 63 438 | 10,2 |
| Прочие услуги промышленного характера | 1 305 | 1 078 | - 227 | - 17,4 |

Рост выручки в отчетном году по отношению к предыдущему году составил 671 034 тыс. руб. (8,5 %).

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость электрической энергии представляет собой совокупность затрат денежном выражении овеществленного 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.

тыс.руб.

| Себестоимость продаж | 2018 г. | 2019 г. | Отклонение | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Сумма | % |
| Себестоимость всего, в том числе: | 7 759 613 | 8 330 032 | 570 419 | 7,4 |
| Продажа э/энергии и мощности | 7 146 867 | 7 661 186 | 514 319 | 7,2 |
| Потери эл.энергии в сетях | 611 458 | 666 819 | 55 361 | 9,1 |
| Прочие услуги промышленного характера | 1 288 | 2 027 | 739 | 57,4 |

в тыс.руб.

| Расходы по элементам затрат | 2018 г. | 2019 г. |
|---|---|---|
| **Материальные затраты:** | **7 735 259** | **8 301 761** |
| Электроэнергия | 2 199 227 | 2 214 898 |
| Мощность | 1 871 869 | 2 216 452 |
| Инфраструктурные услуги | 5 753 | 5 878 |
| Транспортировка э/энергии | 3 492 343 | 3 694 535 |
| Реактивная электроэнергия | 582 | 319 |
| Расходы по Агентскому договору | 163 084 | 165 670 |
| Усл. по введению огранич./восстан. потребл. э/э | 1 288 | 1 960 |
| Услуги по изменению нагрузки | | 67 |
| Материалы | 1 113 | 1 982 |
| **Амортизация** | **39** | **295** |
| **Оплата труда** | **15 417** | **16 137** |
| **Отчисления на социальные нужды** | **4 255** | **4 656** |
| **Прочие затраты** | **4 643** | **7 183** |
| **ИТОГО:** | **7 759 613** | **8 330 032** |

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2018 и 2019 года представляют собой следующее:

тыс.руб.

| Показатель<br>Наименование | За 2018 г. | За 2019 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Прочие доходы всего** | **434 190** | **142 801** |
| в том числе: | | |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств | | 603 |
| Доходы, связанные с реализацией прав требования | 368 136 | 62 979 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | - | 380 |
| Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 41 443 | 28 481 |
| Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам | 13 610 | 41 014 |
| Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности ( более трех лет) | 473 | 151 |
| Прочие операционные доходы, в том числе: | **10 528** | **9 193** |
| Возмещение судебных расходов | 1 720 | 1 410 |
| Возврат госпошлины | 8 798 | 7 781 |
| Другие доходы | 10 | 2 |
| **Прочие расходы всего** | ( **462 476** ) | ( **163 834** ) |
| в том числе: | | |
| Расходы, связанные с реализацией прав требования | ( 368 136 ) | ( 62 979 ) |
| Расходы по оплате услуг банков | ( 1 280 ) | ( 1 239 ) |
| Резерв в виде оценочных резервов | ( 72 774 ) | ( 81 994 ) |
| Расходы в виде списанной дебиторской задолженности | ( 2 ) | ( - ) |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | ( 1 561 ) | ( 891 ) |
| Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | ( 87 ) | ( 7 ) |
| Налоги и сборы | ( 118 ) | ( 69 ) |
| Расходы по передаче товаров (услуг) для собственных нужд | ( 203 ) | ( 179 ) |
| Прочие операционные расходы | ( **18 315** ) | ( **16 476** ) |
| в том числе: | | |
| Госпошлины по хозяйственным договорам | ( 8 961 ) | ( 9 238 ) |
| Взносы в объединения и фонды | ( 1 880 ) | ( - ) |
| Расходы по страхованию | ( 10 ) | ( 10 ) |
| Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам | ( 548 ) | ( 613 ) |
| Судебные расходы | ( 4 676 ) | ( 4 196 ) |
| Другие расходы | ( 2 240 ) | ( 2 419 ) |

### 5.4. Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила за 2019 г. 169 862 тыс. руб. (за 2018 году 53 813 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход), составила 33 972 тыс. руб. (за 2018 г. 10 763 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 2019 год 20 978 тыс. руб. (за 2017 г. 3 546 тыс. руб.)

**Информация о начисленных и погашенных налоговых активах и обязательствах.**

| Наименование показателя | Показатели деятельности, тыс. руб. | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2019 г. | | | 2018 г. | | |
| | начислено | погашено | изменение | начислено | погашено | изменение |
| Отложенные налоговые активы ОНА (счет 09) | 178 | 137 | 41 | 472 | 400 | 72 |
| Отложенные налоговые обязательства ОНО (счет 77) | 13 | 3 | -10 | | 2 | 2 |
| Постоянные налоговые активы ПНА (счет 99) | 20 106 | | 20 106 | 10 352 | | 10 352 |
| Постоянные налоговые обязательства ПНО (счет 99) | 7 081 | | 7 081 | 3 061 | | 3 061 |

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

Прибыль до налогообложения за 2019 г. (стр.2300): 169 862 тыс.руб.
Сумма налога за 2019 г.: 169 862 х 20% = 33 972 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль за 2019 г.: 33 972 + 41 - 10 – 20 106 + 7 081 = **20 978** тыс.руб.

Прибыль до налогообложения за 2018 г. (стр.2300): 53 813 тыс.руб.
Сумма налога за 2018 г.: 53 813 х 20% = 10 763 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль за 2018 г.: 10 763 + 72 + 2 – 10 352 + 3 061 = **3 546** 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 2019 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 | 01.01.2019 | --- | ПАО "ФСК ЕЭС" | 1 | интернет | | | | 70 |
| | | | | | ПАО "Россети" | 2 | | | | | |
| Открытое акционерное общество "Псковэнергоагент" | 6027084023 | организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем | 01.01.2019 | --- | ПАО "МРСК Северо-Запада" | 1 | интернет | | | | 48 |
| | | | | | ПАО "Россети" | 2 | | | | | |
| Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания" | 0541031172 | организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем | 01.01.2019 | --- | ПАО "Россети" | 1 | интернет | | | | 45 |
| | | | | | Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом | 2 | | | | | |
| Публичное акционерное общество "МРСК Северо-Запада" | 7802312751 | материнская организация | 01.01.2019 | --- | ПАО "Россети" | 1 | интернет | | | | 48 |
| | | | | | Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом | 2 | | | | | |
| Смирнова Ольга Вениаминовна | входит в состав ключевого управленческого персонала организации (Генеральный директор АО "Псковэнергосбыт") | | | | | | | | | | |

# Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами

за 2019 г.

## Операции со связанными сторонами

| Наименование | Реализация товаров и услуг, без НДС | | Приобретение товаров и услуг, без НДС | |
|---|---|---|---|---|
| | за период, закончившийся 31.12.2019 | за период, закончившийся 31.12.2018 | за период, закончившийся 31.12.2019 | за период, закончившийся 31.12.2018 |
| материнская организация | | | | |
| ***реализация электроэнергии*** | | | | |
| ПАО "МРСК Северо-Запада" | 44 822 435,99 | 45 220 494,96 | | |
| ***Итого:*** | **44 822 435,99** | **45 220 494,96** | | |
| ***передача электроэнергии*** | | | | |
| ПАО "МРСК Северо-Запада" | 663 008 114,09 | 602 386 853,83 | 3 696 813 202,91 | 3 494 213 931,73 |
| ***Итого:*** | **663 008 114,09** | **602 386 853,83** | **3 696 813 202,91** | **3 494 213 931,73** |
| **Итого:** | **707 830 550,08** | **647 607 348,79** | **3 696 813 202,91** | **3 494 213 931,73** |
| организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем | | | | |
| ***прочее*** | | | | |
| АО "Псковэнергоагент" | | | 6 000,00 | |
| ***Итого:*** | | | 6 000,00 | |
| ***запасы*** | | | | |
| АО "Мобильные ГТЭС" | | | 4 734 076,99 | 4 147 629,61 |
| ***Итого:*** | | | **4 734 076,99** | **4 147 629,61** |
| ***реализация электроэнергии*** | | | | |
| АО "Псковэнергоагент" | 3 050 965,85 | 2 827 044,04 | | |
| ***Итого:*** | **3 050 965,85** | **2 827 044,04** | | |
| ***сбыт электроэнергии*** | | | | |
| АО "Псковэнергоагент" | | | 169 874 639,25 | 167 735 005,72 |
| ***Итого:*** | | | **169 874 639,25** | **167 735 005,72** |
| **Итого:** | **3 050 965,85** | **2 827 044,04** | **174 614 716,24** | **171 882 635,33** |
| **ИТОГО:** | **710 881 515,93** | **650 434 392,83** | **3 871 427 919,15** | **3 666 096 567,06** |

## Непогашенные сальдо взаиморасчетов

| Наименование | Задолженность перед Группой, включая НДС | | Задолженность Группы, включая НДС | |
|---|---|---|---|---|
| | на 31.12.2019 | на 31.12.2018 | на 31.12.2019 | на 31.12.2018 |
| материнская организация | | | | |
| *передача лектроэнергии* | | | | |
| ПАО "МРСК Северо-Запада" | | | 202 229 878,63 | 221 793 810,52 |
| *Итого:* | | | 202 229 878,63 | 221 793 810,52 |
| Итого: | | | 202 229 878,63 | 221 793 810,52 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем | | | | |
| *запасы* | | | | |
| ПАО "Дагестанская энергосбытовая компания" | | 19 416,54 | | |
| АО "Мобильные ГТЭС" | | | 402 184,97 | 340 832,10 |
| *Итого:* | | 19 416,54 | 402 184,97 | 340 832,10 |
| *сбыт электроэнергии* | | | | |
| АО "Псковэнергоагент" | | | 8 151 855,71 | 12 124 858,43 |
| *Итого:* | | | 8 151 855,71 | 12 124 858,43 |
| Итого: | | 19 416,54 | 8 554 040,68 | 12 465 690,53 |
| **ИТОГО:** | | **19 416,54** | **210 783 919,31** | **234 259 501,05** |

### 6.2. Информация о выплатах управленческому персоналу в 2019 году

тыс.руб.

| Наименование должности | Заработная плата | Квартальное премирование | Годовое премирование |
|---|---|---|---|
| Генеральный директор Смирнова Ольга Вениаминовна | 1 472 | 293 | 490 |

Всего выплаты за 2019 год составили 2 255 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 АО «Псковэнергосбыт» отсутствуют.

**Генеральный директор** _____ **Смирнова О.В.**

**Главный бухгалтер** _____ **Мамурова С.В.**

«12» Февраля 2020 г.