

Акционерное общество

«Псковэнергосбыт»

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2020 год

2021 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Псковэнергосбыт» за 2020 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 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20
18	20	20

Изменения в Устав Общества в 2020 году не вносились.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
Торговля электроэнергией

Деятельность Общества в 2020 году не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

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	Плюское 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. Общество не имеет филиалов (представительств).

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

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

Акционером Общества на 31.12.2020 г. является:

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

По состоянию на 31.12.2020 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% и более акций Общества, в разделе «Акционерам и инвесторам» корпоративного сайта (<http://www.mrsksevzap.ru/investors/stockcapitalsstructure>).

В составе ежеквартального отчета эмитента (<http://www.mrsksevzap.ru/>), 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 во второй уровень листинга 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 01.01.20 г. по 05.07.20 г. входят:

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

Шадрин 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».

В состав Совета Директоров Общества с 06.07.20 г. по 31.12.20 г. входят:

Шадрин Людмила Владимировна – Председатель СД, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «МРСК Северо-Запада»

Темнышев Александр Александрович – Заместитель Председателя СД, Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «МРСК Северо-Запада»
Герасимов Евгений Викторович – Член СД, Начальник управления собственностью ПАО «МРСК Северо-Запада»
Смирнова Ольга Вениаминовна – Член СД, Генеральный директор АО «Псковэнергосбыт»
Шутов Дмитрий Александрович – Член СД, Генеральный директор АО «Псковэнергоагент».

Вознаграждения членам Совета директоров

В 2020 г. АО «Псковэнергосбыт» начислено выплат вознаграждения членам Совета директоров на общую сумму 3 134 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 661 тыс. руб.).

Вознаграждение секретарю Совета директоров в 2020 г. составило 221 тыс. руб. (в 2019 г. – 173 тыс. руб.).

Страховые взносы исчислены в сумме 904 тыс. руб. (в 2019 г. – 476 тыс. руб.).

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

И.о. Генерального директора АО «Псковэнергосбыт» - Шутов Дмитрий Александрович.

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»

Бутакова Светлана Валерьевна – Главный эксперт департамента внутреннего аудита ПАО «МРСК Северо-Запада»

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

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, 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 2020 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2019 г. № 220.

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 И.о. Генерального директора Общества Шутовым Дмитрием Александровичем.

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 01.01.20 г.	Первоначальная стоимость на 31.12.20 г.	Остаточная стоимость	В % к итогу	Остаток срока полезного использования (мес.)
				31.12.20 г.	31.12.20 г.	
1	Офисное оборудование	6 806	6 755	4 209	66,4	60
2	Транспортные средства	1 472	1 427	951	15,0	40
3	Производственный и хоз. инвентарь	284	1 479	1 175	18,6	76
4	Прочие основные фонды	58	58	-	-	-
ИТОГО:		8 575	9 719	6 335	100%	X

Сроки полезного использования основных средств по группам

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Амортизационная группа	Установленный срок (мес.)
1	Офисное оборудование	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
		3 (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	60
2	Транспортные средства	3 (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	60
3	Производственный и хоз. инвентарь	4 (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	84

Накопленная амортизация за весь период эксплуатации по группам основных средств составила 3 384 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Амортизация	В % к итогу
		на 31.12.20 г.	на 31.12.20 г.
1	Офисное оборудование	2 546	75,2
2	Транспортные средства	476	14,1
3	Производственный и хоз. инвентарь	304	9,0
4	Прочие основные фонды	58	1,7
ИТОГО:		3 384	100%

В 2020 году затраты на приобретение основных средств составили 1 529 тыс.руб.

Выбыло основных средств в связи с полным моральным износом на сумму 385 тыс.руб.

Списано накопленной амортизации в связи с полным моральным износом основных средств 385 тыс.руб.

Переоценка основных фондов не производилась.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.20 г. составляют 102 502 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

№	Наименование капитального вложения	Наименование затрат	Сумма затрат
1	Интеллектуальная система учета электроэнергии (ИСУЭ)	Капитальное строительство подрядным способом	102 444
2	Аппаратно-программный комплекс «Электронный кассир»	Выданные авансы, в связи с приобретением основного средства	58
	Итого:	X	102 502

На забалансовом учете в соответствии с условиями договоров на 31 декабря 2020 г. числится арендованное имущество стоимостью 5 573 тыс. руб. Принятое в аренду от ООО «Псковдорстрой» стоимостью 4 636 тыс. руб. Принятое в аренду от ПАО «МРСК Северо-Запада» стоимостью 465 тыс. руб. Имущество АО «КОКК» стоимостью 472 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование арендованного основного средства	Стоимость
Помещение: г. Псков, ул. Калинина, д.17, S=410,6 кв. м.	4 636
Помещение: г. Псков, ул. Советская, д.47а, S=21,9 кв. м.	465
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	29
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:	5 573

На забалансовом учете в соответствии с условиями агентского договора с АО «Псковэнергоагент» на 31 декабря 2020 г. числится имущество, переданное под ответственную сохранность, для ведения деятельности АО «Псковэнергосбыт» стоимостью 6 580 тыс. руб.

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:

№	Наименование НМА	Первоначальная стоимость на 01.01.20 г.	Остаточная стоимость	В % к итогу	Установленный срок использования (мес.)	Остаток срока использования (мес.)
			31.12.20 г.	31.12.20 г.		
1	Вэб-сайт «Псковэнергосбыт»	78	26	72	120	40
2	Товарный знак «Псковэнергосбыт»	47	10	28	93	18
ИТОГО:		125	36	100%	X	X

Накопленная амортизация за весь период эксплуатации составила 89 тыс. руб., в том числе: тыс. руб.

№	Наименование НМА	Амортизация	В % к итогу
		на 31.12.20 г.	на 31.12.20 г.
1	Вэб-сайт «Псковэнергосбыт»	52	58
2	Товарный знак «Псковэнергосбыт»	37	42
ИТОГО:		89	100%

На забалансовом учете на 31 декабря 2020 г. числятся нематериальные активы, полученные в пользование (лицензионные соглашения, неисключительные права), стоимостью 20 289 тыс. руб.

2.3. Незавершенное строительство

Незавершенного строительства объектов недвижимого имущества 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, осуществляется 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 2020 г. числятся ценности стоимостью 1 094 тыс. руб., переданные АО «Псковэнергосбыт» в рамках агентского договора.

2.5. Незавершенное производство и готовая продукция

На балансе Общества на 31.12.2020 г. незавершенного производства не числится.

На балансе Общества на 31.12.2020 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 31.12.2020 г. на суммы просроченной задолженности, не погашенной в срок, сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 302 820 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 2020 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
Резервы на выплату годовой премии ГД (ФОТ)	1 125	-	-	-	1 125
Резервы на выплату квартальной премии ГД (Страховые взносы)	69	46	(69)	-	46
Резервы на выплату квартальной премии ГД (ФОТ)	449	298	(449)	-	298
Резервы на выплату отпускных (Страховые взносы)	279	388	(349)	-	318
Резервы на выплату отпускных (ФОТ)	591	1 413	(1 156)	-	848
Оценочные обязательства - всего	2 685	2 145	(2 023)	-	2 807

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 в 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 работников, 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 2020 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 (не отражения) 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 31.12.2019	На 31.12.2020	Примечание
1.	Коэффициент текущей ликвидности	1,2	1,3	стр.1200Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	1,2	1,3	(стр.1230+стр.1240+стр.1250)Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,02	стр.1250Ф№1 / (стр.1510+стр.1520)Ф№1

Анализ оборотных активов баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Примечание
1.	Доля оборотных средств в активах	98%	90%	стр.1200Ф№1 /стр.1600Ф№1
2.	Доля запасов в оборотных активах	0,01%	0,04%	стр.1210Ф№1 /стр.1200Ф№1
3.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,2	0,2	(стр.1300-стр.1100)Ф№1/ стр.1200 Ф№1

Показатели финансовой устойчивости предприятия.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Примечание
1.	Финансовая устойчивость (соотношения собственных и привлеченных средств)	0,2	0,4	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	0,2	0,3	стр.1300Ф№1/стр.1700Ф№1

Оценка деловой активности.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Примечание
1.	Производительность труда, тыс.руб.	426 597	446 016	стр.2110Ф№2/среднеспис.численность
2.	Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)	42	42	ср.зн.стр.1230Ф1/Стр.2110Ф2 * Т, Т-длительность отчетного периода (дн.)
3.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	38	34	ср.зн.стр.1520.Ф1 / Стр.2110.Ф2 * Т, Т-длительность отчетного периода (дн.)

Оценка рентабельности.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Примечание
1.	Рентабельность продаж	2,37%	5,02%	стр.2200Ф№2/стр.2110Ф№2
2.	Рентабельность общая	1,75%	2,97%	стр.2400Ф№2/стр.2110Ф№2
3.	Рентабельность активов	14,39%	21,85%	стр.2400Ф№2/стр.1600Ф№1
4.	Рентабельность собственного капитала	85,69%	74,67%	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 2020 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 2020 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 2020 г.	8575	(1340)	7235	1529	(385)	385	(2429)				9719	(3384)	6335		
за 2019 г.		2027	(1982)	45	7470	(922)	922	(280)				8575	(1340)	7235		
в том числе:																
Амортизируемые основные средства –	за 2020 г.	8575	(1340)	7235	1529	(385)	385	(2429)				9719	(3384)	6335		
Всего:	за 2019 г.	2027	(1982)	45	7470	(922)	922	(280)				8575	(1340)	7235		
В том числе:																
Офисное оборудование	за 2020 г.	6806	(815)	5991	223	(274)	274	(2005)				6755	(2546)	4209		
	за 2019 г.	763	(736)	27	6043			(79)				6806	(815)	5991		
Производственный и хоз. инвентарь	за 2020 г.	284	(277)	7	1306	(111)	111	(138)				1479	(304)	1175		
	за 2019 г.	284	(266)	18				(11)				284	(277)	7		
Транспортные средства	за 2020 г.	1427	(190)	1237				(286)				1427	(476)	951		
	за 2019 г.	922	(922)		1427	(922)	922	(190)				1427	(190)	1237		
Другие виды основных средств	за 2020 г.	58	(58)									58	(58)			
	за 2019 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	
		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 2020 г.	93		4505503	(4505197)			х	399	
	за 2019 г.	24		4433526	(4433457)			х	93	
в том числе:										
сырье и материалы	за 2020 г.	93		2055	(1749)				399	
	за 2019 г.	24		2176	(2107)				93	
товары для перепродажи	за 2020 г.			4503448	(4503448)					
	за 2019 г.			4431350	(4431350)					

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 31.12.20 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 2020 г.	11830		8040	
	за 2019 г.	3139		11830	
в том числе:					
Прочая дебиторская задолженность	за 2020 г.	11830		8040	
	за 2019 г.	3139		11830	
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО	за 2020 г.	1232415	(255345)	1365703	(302820)
	за 2019 г.	1212061	(229749)	1232415	(255345)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	1149437	(255345)	1286940	(302820)
	за 2019 г.	1140745	(229749)	1149437	(255345)
Авансы выданные	за 2020 г.	314		114	
	за 2019 г.	328		314	
Прочая дебиторская задолженность	за 2020 г.	82664		78649	
	за 2019 г.	70988		82664	

Расшифровка дебиторской задолженности:

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией. Тариф (регулируемая цена) установлен Государственным Комитетом Псковской области по тарифам Приказом № 177-э от 06.12.19 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:	984 120
	Потребители электроэнергии (агентский договор № 80-ю от 22.12.04 г.)	977 420
	ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях	849
	ООО «Энергосети» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях	868
	АО «Оборонэнерго» за компенсацию потерь эл.энергии в сетях	2 320
	АО «ЦФР» по договорам комиссии	2 663
2	Авансы выданные, в том числе:	114
	АО «РСИЦ»	2
	ОАО «Роспечать»	13
	ООО «МАСТЕРХОСТ»	7
	ООО «НПП «Гарант-Сервис-Университет»	6
	ООО «Псковнефтепродукт»	21
	ООО «СевЗапИнвест»	5
	ООО «Лукойл-Экоэнерго»	15
	ООО «СМС Трафик»	2
	ООО «ТЕЛЕСЕТИ ПЛЮС»	1
	ПАО «МТС»	1
	ПАО «РусГидро»	41
3	Прочие дебиторы в том числе:	86 687
	Агенты по сбору платежей за эл.энергию (поступления оплаты за эл.энергию от потребителей э/э)	2 908
	Потребители э/энергии по госпошлине к возмещению (агентский договор № 80-ю от 22.12.04 г.)	13 054
	Страховые компании	104
	Другие дебиторы	62
	Расчеты по договорам цессии, в том числе:	70 559
	<i>платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты</i>	8 040
4	Расчеты с бюджетом	2
	Итого:	1 070 923

На 31.12.20 г. резерв по сомнительным долгам на просроченную дебиторскую задолженность покупателей составляет 302 820 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения по стр. 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.20 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 2020 года в составе денежных средств денежные эквиваленты не числятся.

За 2020 год

Денежные потоки ошибочно поступивших и выплаченных денежных средств отражены свернуто на сумму 1 342 тыс.руб.:

поступило – 280 тыс.руб.

выплачено – 1 622 тыс.руб.

Суммы НДС в поступлениях от покупателей и платежах поставщикам отражены свернуто на сумму 108 211 тыс.руб.:

НДС в поступлениях – 1 602 378 тыс.руб.

НДС в платежах – 1 494 167 тыс.руб.

Косвенные налоги (НДС) уплаченные в бюджетную систему РФ и возмещенные из нее отражены свернуто на сумму 58 698 тыс.руб.:

НДС уплаченный в бюджет 60 634 тыс.руб.

НДС возвращенный из бюджета 1 936 тыс.руб.

Свернуто отражены поступления Покупателей в части переводов в пути на сумму 1 103 тыс.руб.

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.

Свернуто отражены поступления Покупателей в части переводов в пути на сумму 1 646 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 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Нераспределенная прибыль	1370	354 482	173 678	99 707
в том числе:				
Нераспределенная прибыль прошлых лет		148 994	74 536	49 366
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года		205 488	99 142	50 341
Базовая прибыль на акцию		2 648	1 489	503

Величина чистых активов

тыс.руб.		
Отчетный период	Стоимость чистых активов	Величина Уставного капитала
2020 год (на 31.12.20 г.)	354 587	100
2019 год (на 31.12.19 г.)	173 783	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 2020 г.	858 570	822 320
	за 2019 г.	897 415	858 570
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	510 972	615 829
	за 2019 г.	502 988	510 972

Авансы полученные	за 2020 г.	58 657	68 371
	за 2019 г.	55 662	58 657
Расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	28 222	78 253
	за 2019 г.	11 099	28 222
Задолженность перед персоналом организации	за 2020 г.	504	-
	за 2019 г.	448	504
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2020 г.	210 442	600
	за 2019 г.	327 218	210 442
Задолженность учредителям по выплате доходов	за 2020 г.	49 773	59 267
	за 2019 г.		49 773

Расшифровка кредиторской задолженности:

		в тыс. руб.
№	Наименование	сумма
1	Поставщики и подрядчики), в том числе :	615 829
1.1	Поставщики эл.энергии и мощности, в том числе:	316 704
	АО «ВетроОГК»	857
	АО «ГТ Энерго»	21
	АО «ИНТЕР РАО-Электрогенерации»	67 003
	АО «Концерн Росэнергоатом»	62 321
	АО «КРЫМТЭЦ»	1 176
	АО «Кузбассэнерго»	118
	АО «Нижневартовская ГРЭС»	1 246
	АО «Норд Гидро»	2 849
	АО «РУСАЛ Урал»	11
	АО «Саровская ГК»	33
	АО «Солнечный ветер»	1 058
	АО «СЭГК»	56
	АО «Татэнерго»	1 133
	АО «ТГК-16»	74
	ОАО «ЦФР»	55 269
	АО «Юго-Западная ТЭЦ»	76
	ООО «Авелар Солар Технолоджи»	1 951
	ООО «Автозаводская ТЭЦ»	55
	ООО «БГК»	950
	ООО «Бугульчанская СЭС»	264
	ООО «ВО «Технопромэкспорт»	7 348
	ООО «Волгодонская тепловая генерация»	52
	ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	1 012
	ООО «ВЭС «Бриз»	37
	ООО «Грин Энерджи Рус»	1 488
	ООО «Дагестанэнерго»	5
	ООО «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ	511
	ООО «Камышинская ТЭЦ»	9
	ООО «Лукойл-Астраханьэнерго»	1 230
	ООО «Лукойл-Волгоградэнерго»	68
	ООО «Лукойл-Кубаньэнерго»	783
	ООО «Лукойл-Ростовэнерго»	7
	ООО «Лукойл-Ставропольэнерго»	446
	ООО «Нижекамская ТЭЦ»	168
	ООО «Ново-Рязанская ТЭЦ»	113
	ООО «Первый Ветропарк ФРВ»	264
	ООО «ППК»	105
	ООО «Самарская СЭС»	534
	ООО «Сан-Проджектс 2»	137

	ООО «Сан-Проджектс»	137
	ООО «Санлайт Энерджи»	607
	ООО «СЕДЬМОЙ ВЕТРОПАРК ФРВ»	247
	ООО «Ситиэнерго»	32
	ООО «Стар Проджектс»	706
	ООО «Тепловая генерация г.Волжского»	137
	ООО «Третий Ветропарк ФРВ»	349
	ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	723
	ООО «ЧЕТВЕРТЫЙ ВЕТРОПАРК ФРВ»	848
	ООО «Шестая проектная компания»	108
	ООО «Щекинская ГРЭС»	112
	ООО «Эко Энерджи Рус»	222
	ООО «Энергоэффект ДБ»	274
	ПАО «Квадра-ГК»	3 035
	ПАО «Курганская ГК»	5
	ПАО «Мосэнерго»	4 596
	ПАО «ОГК-2»	58 728
	ПАО «РусГидро»	5 138
	ПАО «Т Плюс»	9 908
	ПАО «ТГК-1»	4 118
	ПАО «ТГК-2»	946
	ОАО «Фортум»	6 600
	ПАО «Химпром»	184
	ПАО «Энел Россия»	2 628
	ПАО «Юнипро»	5 478
1.2	Поставщики и подрядчики группы ПАО «Россети», в том числе:	297 618
	АО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	416
	ОАО «Псковэнергоагент»	13 958
	АО «Энергосервис Северо-Запада»	107 488
	ПАО «МРСК Северо-Запада»	175 756
1.3	Прочие поставщики и подрядчики, в том числе:	1 507
	АО «АТС»	101
	АО «СО ЕЭС»	1 152
	АО «ЦФР»	51
	ИП Мизгирева Л.В.	40
	ИП Фишман Н.И.	2
	ООО «Компания «Тензор»	9
	ООО «Псковдорстрой»	30
	ООО «Псковское Такси»	1
	ООО «Такском»	3
	ООО «Экселент-Псков»	2
	ПАО «МТС»	10
	ПАО «Ростелеком»	22
	ПАО «Сбербанк России»	37
	РОСИНКАС	47
2	Задолженность перед персоналом (оплата труда)	-
3	Задолженность учредителям по выплате доходов	59 267
4	Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	765
5	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	77 488
6	Авансы полученные от потребителей эл.энергии (без НДС)	68 371
7	Прочая кредиторская задолженность:	600
	Расчеты по ошибочно поступившим ден. средствам)	217
	Прочие кредиторы (задолженность перед финансовым агентом по оплате услуг)	367
	Расчеты с агентами по сбору платежей	16
	ИТОГО:	822 320

4.9. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2020 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 2020 г.		3 349 612	3 349 612	
	за 2019 г.		2 092 861	2 092 861	
в том числе					
кредиты	за 2020 г.		3 338 000	3 338 000	
	за 2019 г.		2 079 859	2 079 859	
проценты	за 2020 г.		11 612	11 612	
	за 2019 г.		13 002	13 002	

Расшифровка задолженности перед кредитными организациями на 31.12.20 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»		1 725 630	1 725 630		
	№ 00.19-2/01/146/19 от 28.06.2019 г.		544 067	544 067		Июнь 2020
	№ 1566 от 30.03.2020 г.		1 181 563	1 181 563		Декабрь 2020
2	АО «Сургутнефтегазбанк»		1 623 982	1 623 982		
	№ С54910 от 16.12.2019 г.		1 623 982	1 623 982		Декабрь 2020
ИТОГО:			3 349 612	3 349 612		

По заключенным Обществом на 2020 год 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.;

по договору № 1566 от 30.03.2020 г. лимит 180 млн.руб.;

АО «Сургутнефтегазбанк»

по договору № С54910 от 16.12.2019 г. лимит 180 млн.руб.

4.10. Информация о забалансовых статьях

Структура представлена ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Арендованные основные средства	5 573	5 137	553
Бланки строгой отчетности	28		
Списанная дебиторская задолженность	12 902	24 321	13 807
Обеспечения обязательств и платежей полученные	799	937	
МЦ в эксплуатации	2 821	2 801	2 952
НМА полученные в пользование	20 289	15 939	168
Основные средства, переданные под ответственное хранение	1 158		
МЦ в эксплуатации, переданные под ответственное хранение	1 094	746	

Общество не имеет обеспечения обязательств и платежей выданных.

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	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего, в том числе:	8 531 933	8 920 319	388 386	4,6
Продажа э/энергии и мощности	7 847 838	8 198 119	350 281	4,5
Потери эл.энергии в сетях	683 017	720 735	37 718	5,5
Прочие услуги промышленного характера	1 078	1 465	387	35,9

Рост выручки в отчетном году по отношению к предыдущему году составил 388 386 тыс. руб. (4,6 %).

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость электрической энергии представляет собой совокупность затрат денежном выражении овещественного 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	2019 г.	2020 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в том числе:	8 330 032	8 473 035	143 003	1,7
Продажа э/энергии и мощности	7 661 186	7 786 923	125 737	1,6
Потери эл.энергии в сетях	666 819	684 536	17 717	2,7
Прочие услуги промышленного характера	2 027	1 576	-451	-28,6

в тыс.руб.

Расходы по элементам затрат	2019 г.	2020 г.
Материальные затраты:	8 301 761	8 435 072
Электроэнергия	2 214 898	2 080 324
Мощность	2 216 452	2 423 124
Инфраструктурные услуги	5 878	9 558
Транспортировка э/энергии	3 694 535	3 741 152
Реактивная электроэнергия	319	170
Расходы по Агентскому договору	165 670	178 929
Услуги по введению ограничения/восстановления потребления э/э	1 960	1 111
Услуги по изменению нагрузки	67	48
Материалы	1 982	1 656
Амортизация	295	2 443
Оплата труда	16 137	16 422
Отчисления на социальные нужды	4 656	4 870
Прочие затраты	7 183	14 228
ИТОГО:	8 330 032	8 473 035

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2019 и 2020 года представляют собой следующее:

тыс. руб.

Показатель	За 2019 г.	За 2020 г.
Наименование		
1	2	3
Прочие доходы всего	142 801	78 842
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	603	-
Доходы, связанные с реализацией прав требования	62 979	27 682
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	380	32
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	28 481	38 624
Доход от уменьшения (восстановления) оценочных резервов	41 014	3 773
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности (более трех лет)	151	41
Прочие операционные доходы, в том числе:	9 193	8 690
Возмещение судебных расходов	1 410	1 437
Возврат госпошлины	7 781	7 224
Другие доходы	2	29
Прочие расходы всего	(163 834)	(151 178)
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прав требования	(62 979)	(27 682)
Расходы по оплате услуг банков	(1 239)	(948)
Резерв в виде оценочных резервов	(81 994)	(99 978)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(-)	(8)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	(891)	(2 793)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	(7)	(647)
Налоги и сборы	(69)	(61)
Расходы по передаче товаров (услуг) для собственных нужд	(179)	(88)
Прочие операционные расходы	(16 476)	(18 973)

в том числе:		
Госпошлины по хозяйственным договорам	(9 238)	(8 300)
Выплаты членам СД (включая страховые взносы)	(2 310)	(4 259)
Расходы по страхованию	(10)	(9)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	(613)	(572)
Судебные расходы	(4 196)	(4 102)
Факторинговое обслуживание	(26)	(1 352)
Другие расходы	(83)	(379)

5.4. Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила за 2020 г. 365 562 тыс. руб. (за 2019 год 169 862 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета, составила 100 807 тыс. руб. (за 2019 год 20 947 тыс. руб.)

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) и отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах).

Величина текущего налога на прибыль определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), и составила 68 740 тыс. руб. (за 2019 год 20 978 тыс. руб.).

Величина отложенного налога на прибыль определена, исходя из отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила 32 067 тыс. руб. (за 2019 год -31 тыс. руб.).

Информация о начисленных и погашенных постоянных налоговых расходах (доходах) и отложенных налоговых активах (обязательствах).

Наименование показателя	Показатели деятельности, тыс. руб.					
	2020 г.			2019 г.		
	начислено	погашено	изменение	начислено	погашено	изменение
Отложенные налоговые активы ОНА (счет 09)	196	172	24	178	137	41
Отложенные налоговые обязательства ОНО (счет 77)	14 687	46 778	-32 091	3	13	-10
Постоянные налоговые доходы ПНД (счет 99)	-11 448		-11 448	-20 106		-20 106
Постоянные налоговые расходы ПНР (счет 99)	39 143		39 143	7 081		7 081

Приказом Минфина от 20.11.2018 № 236н внесены Правки в ПБУ 18/02. Новые правила применяются с отчетности за 2020 год.

В связи с вступлением в силу новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с отчетности за 2020 год разницы по любым резервам признаются временными. В периодах до 2020 года разница по резерву сомнительных долгов между налоговым и бухгалтерским учетом признавалась постоянной, по счету 99.2.3 отражался ПНД или ПНР в размере 20 % от суммы разницы.

С 2020 года постоянные разницы по резерву сомнительных долгов переведены во временные в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02, а суммы налога с разниц отражаются на счете

09 «ОНА» или счете 77 «ОНО» в зависимости от увеличения или уменьшения разницы в резервах, между бухгалтерским и налоговым учетом.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Прибыль до налогообложения за 2020 г. (стр.2300): 365 562 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2020 г.: $365\,562 \times 20\% + 39\,143 - 11\,448 = 100\,807$ тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2020 г.: $100\,807 + 24 - 32\,091 = 68\,740$ тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2019 г. (стр.2300): 169 862 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2019 г.: $169\,862 \times 20\% + 7\,081 - 20\,106 = 20\,947$ тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2019 г.: $20\,947 + 41 - 10 = 20\,978$ 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 2020 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	01.01.2020	---	ПАО "ФСК ЕЭС"	1	интернет				70		
Открытое акционерное общество "Псковэнергоагент"	6027084023	организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем	01.01.2020	---	ПАО "Россети"	2	интернет				48		
АО «Энергосервис Северо-Запада»	4705052380	организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем	01.01.2020	---	ПАО "МРСК Северо-Запада"	1	интернет				48		
Публичное акционерное общество "МРСК Северо-Запада"	7802312751	материнская организация	01.01.2020	---	ПАО "Россети"	2	интернет				48		
Смирнова Ольга Веняминовна Шутов Дмитрий Александрович													
входила в состав ключевого управленческого персонала организации до 05.08.2020 г. (Генеральный директор АО "Псковэнергообьют")													
входит в состав ключевого управленческого персонала организации (И.о. Генерального директора АО "Псковэнергообьют")													

Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами

за 2020 г.

Операции со связанными сторонами

Наименование	Реализация товаров и услуг, без НДС		Приобретение товаров и услуг, без НДС	
	за период, закончившийся 31.12.2020	за период, закончившийся 31.12.2019	за период, закончившийся 31.12.2020	за период, закончившийся 31.12.2019
материнская организация				
<i>операционная аренда</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"			50 193,37	
Итого:			50 193,37	
<i>реализация электроэнергии</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"	42 568 346,90	44 822 435,99		
Итого:	42 568 346,90	44 822 435,99		
<i>передача электроэнергии</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"	698 055 841,58	663 008 114,09	3 742 432 468,97	3 696 813 202,91
Итого:	698 055 841,58	663 008 114,09	3 742 432 468,97	3 696 813 202,91
Итого:	740 624 188,48	707 830 550,08	3 742 482 662,34	3 696 813 202,91
организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем				
<i>основные средства</i>				
АО "Энергосервис Северо-Запада"			102 443 529,86	
Итого:			102 443 529,86	
<i>прочее</i>				
АО "Псковэнергоагент"			2 880,00	6 000,00
Итого:			2 880,00	6 000,00
<i>запасы</i>				
АО "Мобильные ГТЭС"			5 274 189,34	4 734 076,99
Итого:			5 274 189,34	4 734 076,99
<i>реализация электроэнергии</i>				
АО "Псковэнергоагент"	2 827 044,04	3 050 965,85		
Итого:	2 827 044,04	3 050 965,85		
<i>сбыт электроэнергии</i>				
АО "Псковэнергоагент"			183 012 222,24	169 874 639,25
Итого:			183 012 222,24	169 874 639,25
Итого:	2 827 044,04	3 050 965,85	290 732 821,44	174 614 716,24
ИТОГО:	743 451 232,52	710 881 515,93	4 033 215 483,78	3 871 427 919,15

Непогашенные сальдо взаиморасчетов

Наименование	Задолженность перед Группой, включая НДС		Задолженность Группы, включая НДС	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019
материнская организация				
<i>операционная аренда</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"			6 136,63	
<i>Итого:</i>			6 136,63	
<i>передача лектрозэнергии</i>				
ПАО "МРСК Северо-Запада"			175 749 560,92	202 229 878,63
<i>Итого:</i>			175 749 560,92	202 229 878,63
Итого:			175 755 697,55	202 229 878,63
организация, находящаяся с Обществом под совместным контролем				
<i>основные средства</i>				
АО "Энергосервис Северо-Запада"			107 488 235,83	
<i>Итого:</i>			107 488 235,83	
<i>запасы</i>				
АО "Мобильные ГТЭС"			416 636,68	402 184,97
<i>Итого:</i>			416 636,68	402 184,97
<i>сбыт электроэнергии</i>				
АО "Псковэнергоагент"			13 958 390,95	8 151 855,71
<i>Итого:</i>			13 958 390,95	8 151 855,71
Итого:			121 863 263,46	8 554 040,68
ИТОГО:			297 618 961,01	210 783 919,31

6.2. Информация о выплатах управленческому персоналу в 2020 году

тыс. руб.

Наименование должности	Зарплата	Страховые взносы
Генеральный директор (до 05.08.2020 г.)	1 607	390
И.о. Генерального директора	1 048	346

Всего выплаты заработной платы в 2020 году составили 2 655 тыс. руб.
Страховых взносов исчислено в сумме 736 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 «Псковэнергоагент» отсутствуют.

И.о. Генерального директора

Шутов Д.А.

Главный бухгалтер

Мамурова С.В.

«12» Февраля 2021 г.

