

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Петербургская сбытовая компания»
за 2022 год

Февраль 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Петербургская сбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Петербургская сбытовая компания» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру Акционерного общества
«Петербургская сбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Петербургская сбытовая компания» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, включенная в операционный пресс-релиз Общества

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в операционном пресс-релизе за 12 месяцев 2022 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.



В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

И.А. Буян,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109023)

8 февраля 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Петербургская сбытовая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 октября 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057812496818.

Местонахождение: 195009, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Михайлова, д. 11.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 22 г.**

Организация **Акционерное общество "Петербургская сбытовая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности

частная собственность

Акционерное общество

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) **195009, г. Санкт-Петербург, улица Михайлова, д. 11**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

Коды		
710001		
31	12	2022
77724330		
7841322249		
35.14		
12267	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА

☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора **ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"**

115035, Россия, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1.

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

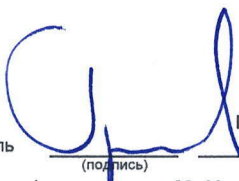
ОГРН/

ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П.3	Нематериальные активы	1110	519 095	466 294	433 052
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П.4	Основные средства в том числе:	1150	5 526 000	4 049 267	1 334 027
	Незавершенное строительство	1151	608 065	3 126	3 773
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			-
П.5	Финансовые вложения	1170	456 224	456 224	436 425
	Отложенные налоговые активы	1180	80 517	97 833	434 832
П.6	Прочие внеоборотные активы	1190	466 731	255 544	158 007
	Итого по разделу I	1100	7 048 567	5 325 162	2 796 343
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П.7	Запасы	1210	17 857	20 142	22 699
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 622	6 708	2 441
П.8	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	12 314 998	10 879 967	8 195 869
	Покупатели и заказчики	1231	11 960 688	10 581 851	7 971 150
	Авансы выданные	1232	155 324	15 447	24 171
	Прочие дебиторы	1236	198 986	282 669	200 548
П.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 797	9 577	1 293
П.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 503 158	3 340 072	5 513 477
	Прочие оборотные активы	1260	165 910	19 504	11 113
	Итого по разделу II	1200	15 016 342	14 275 970	13 746 892
	БАЛАНС	1600	22 064 909	19 601 132	16 543 235

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	179 473	179 473	179 473
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	34 090	33 533	(43 190)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	26 921	26 921	26 921
	Нераспределенная прибыль	1370	7 696 829	5 426 545	3 036 237
	Итого по разделу III	1300	7 937 313	5 666 472	3 199 441
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П.11	Заемные средства	1410	520 462	583 747	597 165
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П.13	Оценочные обязательства	1430	86 033	97 861	148 046
П.12	Прочие обязательства	1450	-	28 296	-
	Итого по разделу IV	1400	606 495	709 904	745 211
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П.11	Заемные средства	1510	151 025	136 581	121 169
П.12	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	13 289 796	13 038 108	12 414 668
	Поставщики и подрядчики	1521	8 226 967	7 954 169	5 935 309
	Задолженность перед персоналом организации	1522	498 310	406 021	330 586
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	131 307	27 810	-
	Задолженность по налогам и сборам	1524	772 324	487 771	512 657
	Авансы полученные	1525	3 632 730	4 125 099	4 702 798
	Прочие кредиторы	1527	28 158	37 238	933 318
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П.13	Оценочные обязательства	1540	80 280	50 067	62 746
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	13 521 101	13 224 756	12 598 583
	БАЛАНС	1700	22 064 909	19 601 132	16 543 235


 Руководитель _____ Пирогов В.В. (по доверенности
 № 192/2022 от 16.12.2022)
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 08 " февраля 20 23 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь-Декабрь 2022 года

Организация Акционерное Общество "Петербургская сбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество

/ частная собственность

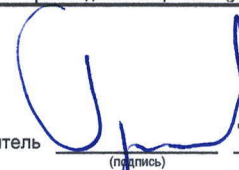
Единица измерения:

в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	77724330	
ИНН	7841322249	
по ОКВЭД 2	35.14	
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь-Декабрь 2022 года	Январь-Декабрь 2021 года
П.14	Выручка	2110	152 134 823	148 519 266
	в т.ч.: электроэнергия	2111	150 885 731	147 631 621
П.14	Себестоимость продаж	2120	(74 048 988)	(75 206 767)
	в т.ч.: электроэнергия	2121	(73 113 044)	(74 656 821)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	78 085 835	73 312 499
П.14	Коммерческие расходы	2210	(72 851 604)	(70 066 178)
П.14	Управленческие расходы		(882 287)	(796 495)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 351 944	2 449 826
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 169 661	-
	Проценты к получению	2320	277 913	118 603
	Проценты к уплате	2330	(55 789)	(59 935)
П.15	Прочие доходы	2340	1 371 813	2 314 348
П.15	Прочие расходы	2350	(3 910 631)	(2 535 855)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 204 911	2 286 987
	Налог на прибыль	2410	(920 465)	(788 842)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2421	(903 149)	(658 776)
П.16	отложенный налог на прибыль	2430	(17 316)	(130 066)
	Прочее	2460	(14 170)	73 313
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 270 276	1 571 458

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь-Декабрь 2022 года	Январь-Декабрь 2021 года
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 270 276	1 571 458
	СПРАВОЧНО			
П.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	2,96	2,05
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-	-

Руководитель  Пирогов В.В. (по доверенности № 192/2022 от 16.12.2022)
(подпись) (расшифровка подписи)

"08" февраля 2023 г

Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.

Организация **АО "Петербургская сбытовая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Торговля электроэнергией**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
710004		
31	12	2022
77724330		
784132249		
35.14		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3100	179 473	-	(43 190)	26 921	3 036 237	3 199 441
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 398 788	2 398 788
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 571 458	1 571 458
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	827 330	827 330
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(8 480)	(8 480)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	(8 480)	(8 480)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	x
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3250	x	x	76 723	x	x	76 723
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3200	179 473	-	33 533	26 921	5 426 545	5 666 472
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 270 284	2 270 284
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 270 276	2 270 276
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	8	8
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	-	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3350	x	x	557	x	x	557
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3300	179 473	-	34 090	26 921	7 696 829	7 937 313

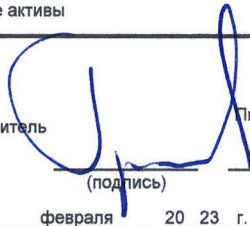
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>21</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 199 441	1 571 458	68 243	4 839 142
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410		-	827 330	827 330
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 199 441	1 571 458	895 573	5 666 472
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		3 036 237	1 571 458	(8 480)	4 599 215
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411		-	827 330	827 330
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	3 036 237	1 571 458	818 850	5 426 545
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)		163 204	-	76 723	239 927
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	163 204	-	76 723	239 927

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	7 937 313	5 666 472	3 199 441

Руководитель



(подпись)

Тирогов В.В. (по доверенности
№ 192/2022 от 16.12.2022)

(расшифровка подписи)

"08" февраля 20 23 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Акционерное Общество "Петербургская сбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**
Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
77724330		
7841322249		
35.14		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	150 516 949	146 667 266
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	150 149 433	146 050 541
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	117 647	100 197
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	249 869	516 528
Платежи - всего	4120	(150 304 890)	(146 186 432)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(144 552 451)	(142 247 998)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 090 731)	(1 758 907)
процентов по долговым обязательствам	4123	(870)	-
налога на прибыль организаций	4124	(773 695)	(758 394)
прочие платежи	4129	(2 887 143)	(1 421 133)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	212 059	480 834
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 439 875	124 363
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 761	8 314
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 805	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 429 309	116 049
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 358 229)	(1 738 720)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 350 662)	(1 716 896)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(19 800)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 535)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(32)	(2 024)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(918 354)	(1 614 357)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
Получение кредитов и займов со сроком погашения до 3-х мес.	43111	-	-
Получение кредитов и займов со сроком погашения от 3-х месяцев и выше	43112	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(130 619)	(1 039 882)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(915 531)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг	43231	-	-
Погашение кредитов и займов, выданных на срок от 3-х месяцев и выше	43232	-	-
прочие платежи	4329	(130 619)	(124 351)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(130 619)	(1 039 882)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(836 914)	(2 173 405)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 340 072	5 513 477
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 503 158	3 340 072
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Пирогов В.В. (по доверенности
№ 192/2022 от 16.12.2022)

(расшифровка подписи)

"08" февраля 20 23 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Петербургская сбытовая компания» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Петербургская сбытовая компания» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей (если не указано иное). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Петербургская сбытовая компания» (далее – «Общество») образовалось на базе реорганизации ОАО (ПАО) «Ленэнерго» 1 октября 2005 г. путем выделения.

Регистрация общества произведена 1 октября 2005 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу, за основным государственным регистрационным номером 1057812496818.

Юридический адрес: 195009, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Михайлова, д. 11.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. В рамках этого Общество изменило организационно правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Акционерное общество (АО). Изменения в учредительные документы были внесены по решению единственного акционера № 11 от 22 мая 2015 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 8 июня 2015 г. за основным государственным регистрационным номером (ГРН) 6157848817032.

Устав общества утвержден протоколом № 1 от 25 августа 2005 г. общего собрания акционеров АО «Петербургская сбытовая компания», создаваемого в результате реорганизации ОАО «Ленэнерго». В ходе реорганизации было выделено четыре направления основных видов деятельности ОАО «Ленэнерго»:

- производство электроэнергии (генерация);
- транспортировка электроэнергии (сетевая);
- сбыт электроэнергии потребителям (сбытовая);
- управление активами.

Действующая редакция Устава общества утверждена решением Единственного акционера – ПАО «Интер РАО» от 12 мая 2022 г. № 30.

АО «Петербургская сбытовая компания» является правопреемником ОАО «Ленэнерго» по сбытовой деятельности (сбыт электроэнергии) и осуществляет продажу электрической энергии потребителям на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Обществу были переданы активы структурного подразделения «ЭНЕРГОСБЫТ» ОАО «Ленэнерго» и 75% акций АО «ПЕТРОЭЛЕКТРОСБЫТ». Распределение имущества между новыми обществами проводилось в соответствии с разделительным балансом ОАО «Ленэнерго».

Общество является обладателем следующих лицензий в отчетном периоде:

- лицензия регистрационный номер 12065 от 1 декабря 2021 г. УФСБ России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области на осуществление работ, связанных с использованием сведений составляющих государственную тайну, сроком действия до 1 декабря 2026 г.
- лицензия регистрационный номер 47674 от 14 декабря 2017 г. Комитета по природным ресурсам Ленинградской области на пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности сроком действия до 1 декабря 2042 г.

В Обществе зарегистрировано 17 отделений по сбыту электроэнергии на территории Ленинградской области:

- Всеволожское отделение по сбыту электроэнергии;
- Выборгское отделение по сбыту электроэнергии;
- Кингисеппское отделение по сбыту электроэнергии;
- Кировское отделение по сбыту электроэнергии;
- Колпинское отделение по сбыту электроэнергии;
- Курортное отделение по сбыту электроэнергии;
- Лодейнопольское отделение по сбыту электроэнергии;
- Лужское отделение по сбыту электроэнергии;
- Новолодожское отделение по сбыту электроэнергии;
- Петродворцовое отделение по сбыту электроэнергии;
- Приозерское отделение по сбыту электроэнергии;
- Пушкинское отделение по сбыту электроэнергии;
- Сертоловское отделение по сбыту электроэнергии;
- Тихвинское отделение по сбыту электроэнергии;
- Рощинское отделение по сбыту электроэнергии;
- Тосненское отделение по сбыту электроэнергии;
- Гатчинское отделение по сбыту электроэнергии.

Все отделения по сбыту (входящие в них участки и пункты) не имеют самостоятельного баланса, имущество передано им по внутреннему перемещению.

Среднегодовая численность работающих в АО «Петербургская сбытовая компания» за отчетный период составила 1 337 человек (за 2021 год – 1 321 человек).

Информация об органах управления и контроля Общества

Органами управления Общества являются:

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

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

Совет директоров

Решением Единственного акционера АО «Петербургская сбытовая компания» 12 мая 2022 г. (Решение от 12 мая 2022 г. № 30) избран следующий состав Совета директоров:

Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель Совета директоров АО «Петербургская сбытовая компания», Заместитель генерального директора, уководитель Центра розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
Карасев Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров АО «Петербургская сбытовая компания», руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
Киселев Александр Александрович	Член Совета директоров АО «Петербургская сбытовая компания», Директор по стратегическому развитию Центра стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
Кропачев Сергей Николаевич	Член Совета директоров, Генеральный директор АО «Петербургская сбытовая компания»
Панова Оксана Владимировна	Член Совета директоров АО «Петербургская сбытовая компания», Директор по методологии и развитию розничного бизнеса Центра розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
Сидоренко Василий Михайлович	Член Совета директоров АО «Петербургская сбытовая компания», руководитель Департамента правового сопровождения основной деятельности Центра правовой работы ПАО «Интер РАО»

Ревизионная комиссия

Решением Единственного акционера АО «Петербургская сбытовая компания» 12 мая 2022 г. (решение от 12 мая 2022 г. № 30) избрана Ревизионная комиссия в следующем составе:

Тарабрина Татьяна Анатольевна	Председатель Ревизионной комиссии АО «Петербургская сбытовая компания», аудитор Дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Центра внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
Лихачев Андрей Владимирович	Член Ревизионной комиссии АО «Петербургская сбытовая компания», руководитель Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Центра внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
Давыдкин Дмитрий Викторович	Член Ревизионной комиссии АО «Петербургская сбытовая компания», старший аудитор Дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Центра внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
Трегуб Сергей Алексеевич	Член Ревизионной комиссии АО «Петербургская сбытовая компания», Руководитель Дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Центра внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
Агафонов Сергей Валериевич	Член Ревизионной комиссии АО «Петербургская сбытовая компания», аудитор Дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Центра внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО», владеющее в АО «Петербургская сбытовая компания» прямо и косвенно через подконтрольных лиц 100% уставного капитала.

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 8 февраля 2023 г.

Основные направления деятельности в 2022 году

В 2006 году распоряжением Комитета по тарифам Санкт-Петербурга от 18 октября 2006 г. № 88-р и Приказом Комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области № 102-п от 13 октября 2006 г. АО «Петербургская сбытовая компания» присвоен статус гарантирующего поставщика (ГП). Также с 1 марта 2014 г. по 31 декабря 2019 г. АО «Петербургская сбытовая компания» являлось гарантирующим поставщиком электроэнергии в Омской области на основании приказа Министерства энергетики РФ № 76 от 19 февраля 2014 г.

Границами зоны деятельности гарантирующего поставщика АО «Петербургская сбытовая компания» на территории Санкт-Петербурга являются административные границы Санкт-Петербурга, за исключением зон деятельности гарантирующего поставщика ООО «Русэнергосбыт». На территории Ленинградской области границами зоны деятельности гарантирующего поставщика АО «Петербургская сбытовая компания» являются административные границы Ленинградской области, за исключением территорий, соответствующих зонам деятельности, гарантирующих поставщиков: ООО «Русэнергосбыт», ООО «РКС-энерго».

В настоящее время АО «Петербургская сбытовая компания» является одной из крупнейших сбытовых организаций, имеющих статус субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности, приобретающей электроэнергию (мощность) в целях обслуживания потребителей Санкт-Петербурга и Ленинградской области и входит в список системообразующих предприятий Санкт-Петербурга.

Основные приоритеты работы АО «Петербургская сбытовая компания» – повышение качества и надежности электроснабжения потребителей электрической энергии, а также повышение уровня конкурентоспособности Общества. Кроме того, АО «Петербургская сбытовая компания» расширяет сферу своей практической деятельности за счет предоставления различного рода услуг, связанных с разработкой и проведением мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности потребления электрической энергии.

АО «Петербургская сбытовая компания» занимает лидирующее положение на региональном рынке Санкт-Петербурга и Ленинградской области благодаря высокому уровню территориальной, организационной и информационной доступности обслуживания потребителей, наличию широко разветвленной сети пунктов обслуживания потребителей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Общество ведет бухгалтерский учет с применением программы бухгалтерского учета «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ». Рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержден организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
 - сроки полезного использования нематериальных активов;
 - элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
 - определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды; резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению ОС, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Амортизация по всем группам ОС рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • здания | 20-125 лет; |
| • оборудование | 5-15 лет; |
| • транспортные средства | 3-10 лет; |
| • прочее | 2-15 лет. |

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- здания от 5 до 10 лет;
- земельные участки от 9 до 15 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе статьи «Заемные средства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Нематериальные активы (НМА)

Состав и оценка НМА

В составе нематериальных активов Общества учитываются объекты, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – «контроль над объектом»);
- существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

В составе нематериальных активов Общества учитываются исключительное и неисключительное авторское право на программное обеспечение ЭВМ, базы данных.

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях обесценения нематериальных активов.

Срок полезного использования и амортизация НМА

Срок полезного использования определяется по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого АО «Петербургская сбытовая компания» может получать экономические выгоды (доход). При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	3-5 лет
НМА с неисключительными правами	1-7 лет

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования способов определения амортизации нематериальных активов, а также не выявило признаков возможного обесценения.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

АО «Петербургская сбытовая компания» образует резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением АО «Петербургская сбытовая компания» реализации электрической энергии (мощности), иных товаров, продукции, работ, услуг, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резервы создаются в соответствии с унифицированной методикой учета и отражения в отчетности выручки и дебиторской задолженности в сбытовых компаниях на дату составления отчетности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального cashpooling. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, к таким потокам относятся:

- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы – сроком выше 3-х месяцев (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком выше 3-х месяцев (за исключением беспроцентных);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость финансовых вложений Общество включает фактические затраты на приобретение финансовых вложений за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности» АО «Петербургская сбытовая компания» и ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 октября 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

По основным видам деятельности:

- выручка от реализации электроэнергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;
- выручка от реализации электроэнергии, поставка которой покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данного товара покупателю (произошло потребление потребителями).

По прочим видам основной деятельности:

- продажа и установка приборов учета;
- согласование проектной документации;
- прочие коммерческие услуги;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по депозитам.

Доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

- прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- возврат госпошлины;
- доходы от уступки прав требования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы по безучетному потреблению электроэнергии, относящиеся к предшествующим периодам;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

В себестоимость относятся:

- электроэнергия, приобретенная на оптовом рынке;
- электроэнергия, приобретенная на розничном рынке;
- мощность, в части, относящейся к электроэнергии, реализуемой на оптовом рынке;
- расходы на покупку мощности;
- себестоимость по другим основным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности, включая:

- расходы по организации покупки и реализации электроэнергии/мощности (услуги по прогнозу потребления, агентское вознаграждение, услуги инфраструктурных организаций по диспетчеризации, услуги сетевых компаний, услуги в рамках договора комплексного оказания услуг на ОРЭМ и т.д.);
- расходы на обслуживание потребителей/покупателей (расходы на обслуживание системы АИИСКУЭ, услуги контактного центра, расходы на содержание и обслуживание биллинговых систем, снятие показаний счетчиков, содержание клиентских офисов, услуги коллекторских агентств, печать / конвертование / доставка квитанций/сетов/извещений, услуги по сбору платежей, услуги ЕИРЦ и т.д.);
- прочие расходы.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- расходы на благотворительность;
- расходы на спортивные мероприятия;
- расходы на культмассовые мероприятия;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

Изменения в учетной политике

Изменения в законодательстве оказали влияние на учетную политику Общества в 2022 году.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений, учет аренды, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; и
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

ФСБУ 26/2020 Общество применило перспективно. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 рассчитаны и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с положениями данного стандарта.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данный стандарт Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2021 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включала пересмотр/установку элементов амортизации по объектам основных средств: сроков полезного использования, ликвидационной стоимости.

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- в бухгалтерском балансе – в исходящем сальдо показателей на 31 декабря 2021 г.

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по статьям за представленный отчетный период:

Бухгалтерский баланс 2021 год

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2021 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.		31 декабря 2021 г., тыс. руб. После изменения
			Изменения показателей по ОС (ФСБУ 6/2020)		
			Списание переоценки ОС	Единовременная корректировка ОС	
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	3 015 104	–	1 034 163	4 049 267
Отложенные налоговые активы	1180	304 666	–	(206 833)	97 833
Итого по разделу I	1100	4 497 832	–	827 330	5 325 162
Баланс	1600	18 773 802	–	827 330	19 601 132
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Переоценка необоротных активов	1340	–	–	–	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 599 215	–	827 330	5 426 545
Итого по разделу III	1300	4 839 142	–	827 330	5 666 472
Баланс	1700	18 773 802	–	827 330	19 601 132

Отчет об изменениях капитала

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	179 473	–	(43 190)	26 921	3 036 237	3 199 441
За 2021 год						
Увеличение капитала – всего:	–	–	–	–	2 398 788	2 398 788
в том числе:						
чистая прибыль	X	X	X	X	1 571 458	1 571 458
переоценка имущества	X	X	–	X	–	–
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	–	X	827 330	827 330
дополнительный выпуск акций	–	–	–	X	X	–
увеличение номинальной стоимости акций	–	–	–	X	–	X
реорганизация юридического лица	–	–	–	–	–	–

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала – всего:	–	–	–	–	(8 480)	(8 480)
в том числе:						
убыток	X	X	X	X	–	–
переоценка имущества	X	X	–	X	(8 480)	(8 480)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	–	X	–	–
уменьшение номинальной стоимости акций	–	–	–	X	–	–
уменьшение количества акций	–	–	–	X	–	–
реорганизация юридического лица	–	–	–	–	–	–
дивиденды	X	X	X	X	–	–
Изменение добавочного капитала, в том числе	X	X	76 723	–	–	76 723
Изменение резервного капитала	X	X	X	–	–	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	179 473	–	33 533	26 921	5 426 545	5 666 472

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 год		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	3 199 441	1 571 458	68 243	4 839 142
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	–	–	827 330	827 330
исправлением ошибок	3420	–	–	–	–
после корректировок	3500	3 199 441	1 571 458	895 573	5 666 472
В том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	3 036 237	1 571 458	(8 480)	4 599 215
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	–	–	827 330	827 330
исправлением ошибок	3421	–	–	–	–
после корректировок	3501	3 036 237	1 571 458	818 850	5 426 545

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 год		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки до корректировок	3402	163 204	–	76 723	239 927
<i>корректировка в связи с:</i>					
изменением учетной политики	3412	–	–	–	–
исправлением ошибок	3422	–	–	–	–
после корректировок	3502	163 204	–	76 723	239 927

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

Группа нематериальных активов	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	НМА с неисключитель- ным правом	Вложения в незавершенные НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	545 399	432 291	7 074	984 764
Поступление	114 184	87 963	224 372	426 519
Выбытие	–	(6 956)	(202 146)	(209 102)
На 31 декабря 2021 г.	659 583	513 298	29 299	1 202 180
Поступление	73 684	68 155	196 416	338 255
Аванс выданный на приобретение НМА	–	12 366	–	12 366
Выбытие	–	(16 965)	(141 838)	(158 803)
На 31 декабря 2022 г.	733 267	576 854	83 877	1 393 998
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2020 г.	(338 916)	(212 796)	–	(551 712)
Начисленный износ	(99 637)	(91 493)	–	(191 130)
Выбытие	–	6 956	–	6 956
На 31 декабря 2021 г.	(438 554)	(297 332)	–	(735 886)
Начисленный износ	(66 677)	(89 305)	–	(155 982)
Выбытие	–	16 965	–	16 965
На 31 декабря 2022 г.	(505 231)	(369 672)	–	(874 903)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	206 483	219 495	7 074	433 052
На 31 декабря 2021 г.	221 029	215 966	29 299	466 294
На 31 декабря 2022 г.	228 036	207 182	83 877	519 095

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 196 416 тыс. руб. (в 2021 году – 224 373 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды на 31 декабря 2022 г. составляет 390 067 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 148 890 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 130 109 руб.).

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в таблице:

Группа основных средств	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2020 г.	28 961	516 940	2 376 066	91 498	40 452	809 257	3 773	3 866 947
Поступление	273	1 999	1 885 483	38 124	7 366	154 431	2 002 224	4 089 900
Выбытие	–	–	(49 580)	(23 995)	(10 513)	(91 448)	(2 002 872)	(2 178 408)
На 31 декабря 2021 г.	29 234	518 939	4 211 969	105 627	37 305	872 240	3 125	5 778 439
Поступление	–	92	3 879 904	–	3 242	63 484	344 777	4 291 499
Авансы выданные на приобретение ОС	–	–	600 781	–	–	–	–	600 781
Выбытие	–	(23)	(2 497 867)	(3 899)	(28 605)	(41 855)	(340 618)	(2 912 867)
На 31 декабря 2022 г.	29 234	519 008	6 194 787	101 728	11 942	893 869	7 284	7 757 852
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2020 г.	–	(173 243)	(2 135 330)	(52 627)	(36 216)	(135 504)	–	(2 532 920)
Начисленный износ	–	(19 967)	(145 868)	(19 071)	(2 607)	(90 286)	–	(277 799)
Выбытие	–	–	23 997	11 859	6 042	5 486	–	47 384
Изменение по ФСБУ 6/2020	–	11 179	981 719	15 161	26 105	–	–	1 034 164
На 31 декабря 2021 г.	–	(182 031)	(1 275 483)	(44 678)	(6 676)	(220 304)	–	(1 729 172)
Начисленный износ	–	(18 716)	(824 775)	(19 957)	(2 073)	(94 465)	–	(959 986)
Выбытие	–	23	445 965	1 898	2 301	7 119	–	457 306
На 31 декабря 2022 г.	–	(200 724)	(1 654 293)	(62 737)	(6 448)	(307 650)	–	(2 231 852)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 г.	28 961	343 697	240 736	38 871	4 236	673 753	3 773	1 334 027
На 31 декабря 2021 г.	29 234	336 908	2 936 486	60 949	30 629	651 936	3 125	4 049 267
На 31 декабря 2022 г.	29 234	318 284	4 540 494	38 991	5 494	586 219	7 284	5 526 000

По состоянию на 31 декабря 2022 г. авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретение основных средств составили 600 781 тыс. руб. без НДС.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 994 422 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 1 370 492 тыс. руб.).

В состав Основных средств на 31 декабря 2022 г. включены 6 земельных участков, в сумме 29 233 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 6 земельных участка в сумме 29 233 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 5 земельных участка в сумме 28 961 тыс. руб.), по которым не начисляется амортизация.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

У Общества не выявлены индикаторы, говорящие о наличии обесценения основных средств на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства в залоге отсутствуют.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Получено в аренду			
Помещения	6 204	6 204	163 748

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2022 г. составляют 456 224 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 456 224 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 436 425 тыс. руб.) и представлены долевыми корпоративными ценными бумагами, текущая рыночная стоимость по которым не определяется. Общество владеет 99,878% акций АО «ПЭС», 51% акций АО «ЕИРЦ ЛО», 99,995% доли в ООО «Цифровой Квартал» (предыдущее наименование организации ООО «ИнтерРАО – ИРЦ»), 99,878% акций АО «ЕИРЦ Петроэлектросбыт» и 99% уставного капитала ООО «Единые платежные решения».

Резерв на обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не требуется.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 1 года	403 025	185 386	86 725
Долгосрочная дебиторская задолженность	63 706	70 158	71 282
Итого	466 731	255 544	158 007

7. ЗАПАСЫ

Движение материально-производственных запасов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

	Сырье и материалы	Товары для перепродажи (счетчики)	Прочие	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 г.	17 597	5 102	–	22 699
Поступление	137 522	145 506	17 850	300 878
Выбытие	(141 823)	(146 813)	(14 799)	(303 435)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	13 296	3 795	3 051	20 142
Поступление	162 131	415 319	–	577 450
Выбытие	(160 641)	(416 043)	(3 051)	(579 735)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	14 786	3 071	–	17 857

На 31 декабря 2022 г. запасов, переданных в залог или в обеспечение, нет.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

В составе дебиторской задолженности отражены:

	Покупатели и заказчики	Прочие покупатели и заказчики	Авансы выданные	Переплата по налогам и сборам	Переплата по страховым взносам	Прочие дебиторы	Итого
Задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г.	12 614 396	247 739	24 604	2 383	6 939	1 294 420	14 190 481
Величина резерва на 31 декабря 2020 г.	(4 789 950)	(101 035)	(433)	–	–	(1 103 194)	(5 994 612)
Задолженность за вычетом резерва по состоянию на 31 декабря 2020 г.	7 824 446	146 704	24 171	2 383	6 939	191 226	8 195 869
Поступление	2 445 820	178 824	23 500	120 383	2 300	730 937	3 501 764
Погашение	(262 623)	(365 552)	(29 771)	(14 466)	(7 794)	(709 637)	(1 389 843)
Списание задолженности	(337 049)	–	–	–	–	(43 552)	(380 601)
Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г.	14 460 544	61 011	18 333	108 300	1 445	1 272 168	15 921 801

	Покупатели и заказчики	Прочие покупатели и заказчики	Авансы выданные	Переплата по налогам и сборам	Переплата по страховым взносам	Прочие дебиторы	Итого
Величина резерва на 31 декабря 2021 г.	(3 925 692)	(14 012)	(2 886)	–	–	(1 099 244)	(5 041 834)
Задолженность за вычетом резерва по состоянию на 31 декабря 2021 г.	10 534 852	46 999	15 447	108 300	1 445	172 924	10 879 967
Поступление	4 112 335	192 293	160 542	34 779	970	704 503	5 205 422
Погашение	(2 079 489)	(178 824)	(23 500)	(120 383)	(2 300)	(578 263)	(2 982 759)
Списание задолженности	(366 331)	–	–	–	–	(152 674)	(519 005)
Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г.	16 127 059	74 480	155 375	22 696	115	1 245 734	17 625 459
Величина резерва на 31 декабря 2022 г.	(4 227 667)	(13 184)	(51)	–	–	(1 069 559)	(5 310 461)
Задолженность за вычетом резерва по состоянию на 31 декабря 2022 г.	11 899 392	61 296	155 324	22 696	115	176 175	12 314 998

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	82 961	56 460	5 872
Денежные эквиваленты (займы)	2 420 197	3 283 612	5 507 605
Итого	2 503 158	3 340 072	5 513 477

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии и овердрафт по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 18 000 тыс. руб. кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов, которые могут быть получены Обществом в форме кредитной линии:
 - по договору с ГПБ (АО) № 5137 от 31 мая 2011 г. предоставляются для целей финансирования финансово-хозяйственной деятельности, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют;
 - по договору с ПАО Сбербанк России № 55/0000/0003/0002/РКЛ от 30 января 2020 г. предоставляются для целей пополнение оборотных средств, в т.ч. рефинансирование кредитов и займов, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют;
 - по договору с ПАО «АК БАРС» БАНК № 9702/2/2019/4528 от 5 февраля 2020 г. предоставляются для целей пополнение оборотных средств, в т.ч. рефинансирование кредитов и займов, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют;
 - по договору с ПАО ВТБ № 4497 от 8 мая 2019 г. предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в т.ч. погашение задолженности по кредитам и займам перед третьими лицами, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют;
 - по договору с ПАО ВТБ № 4820/СДБО от 21 февраля 2020 г. предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в т.ч. погашение задолженности по кредитам и займам перед третьими лицами, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют;
 - по договору с Юникредит № 001/0057L/20 от 13 апреля 2020 г. предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в т.ч. погашение задолженности по кредитам и займам перед третьими лицами, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют;
 - по договору с ПАО МКБ № 1051/19 от 20 января 2020 г. предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в т.ч. погашение задолженности по кредитам и займам перед третьими лицами, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют;
 - по договору с АО ВБРР № 1295/20/СП6/Л от 30 января 2020 г. предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в т.ч. погашение задолженности по кредитам и займам перед третьими лицами, суммы обязательных (неснижаемых) остатков отсутствуют.

2. Денежные средства в размере 60 000 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом по договору займа у единственного акционера Общества ПАО «Интер РАО»:
- 1 от 22 июля 2020 г. – предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в форме кэш-пулинг;
 - б/н от 19 июля 2019 г. – предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. равен 179 473 тыс. руб. и оплачен полностью. Акции, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. нет.

Структура акционерного капитала включает обыкновенные и привилегированные акции. По состоянию на 31 декабря 2022 г., обыкновенные акции составляют 85% акционерного капитала или 153 207 тыс. руб., привилегированные акции составляют 15% или 26 266 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г., единственным акционером Общества является ПАО «Интер РАО».

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сумма расходов за пользование займами и кредитами в 2022 году составила 870 тыс. руб. (в 2021 году сумма расходов составила 279 тыс. руб.). Все начисленные проценты были включены в состав прочих расходов отчетного периода. Все кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2022 г. выражены в рублях.

В 2022 году Обществом были получены банковские кредиты и займы на общую сумму 1 701 748 тыс. руб., погашено – 1 701 748 тыс. руб. (в 2021 году получено – 1 461 533 тыс. руб., погашено – 1 461 533 тыс. руб.).

У Общества имеются договоры аренды нежилых помещений, которые оно использует в своей деятельности. Средний срок аренды определен Обществом как 10 лет.

Обязательства по аренде и изменения за период представлены ниже:

	2022 год	2021 год
На 1 января	720 328	718 334
Поступления	63 686	66 689
Выбытия	(35 921)	–
Процентные расходы	53 989	59 656
Погашение обязательств	(130 595)	(124 351)
На 31 декабря	671 487	720 328
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>520 462</i>	<i>583 747</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>151 025</i>	<i>136 581</i>

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности отражены:

	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками по приобретению НМА	–	28 256	–
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	–	28 256	–

	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками	8 226 967	7 954 169	5 935 309
Задолженность по налогам и сборам	772 324	487 771	512 657
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	131 307	27 810	–
Авансы полученные от потребителей э/э	3 632 730	4 125 099	4 702 798
Прочие кредиторы	28 158	37 238	933 318
Задолженность перед персоналом организации	498 310	406 021	330 586
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	13 289 796	13 038 108	12 414 668

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2022 г., выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на доходы физических лиц	14 488	–	–
Налог на добавленную стоимость	467 411	355 911	496 998
Налог на прибыль	288 330	129 814	13 613
Налог на имущество	1 809	1 443	1 856
Прочие	286	603	190
Итого задолженность по налогам и сборам	772 324	487 771	512 657

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Задолженность перед персоналом организации

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (в том числе, обязательства по отпускам, по краткосрочному премированию) отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации:

	2022 год	2021 год	2020 год
Задолженность перед персоналом по оплате труда	52 322	–	–
Обязательства на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату	86 142	87 526	75 371
Оценочные обязательства (резервы) по выплате вознаграждений работникам	343 574	277 508	253 717
Прочие	16 272	40 987	1 498
Итого задолженность перед персоналом организации	498 310	406 021	330 586

Ожидается, что остаток резерва по краткосрочным оценочным обязательствам на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате перечисленных видов вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по краткосрочным оценочным обязательствам:

	Резервы, созданные в связи с судебными разбирательствами	Итого
На 31 декабря 2020 г.	62 746	62 746
Признано в отчетном периоде	31 375	31 375
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(39 490)	(39 490)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(4 564)	(4 564)
На 31 декабря 2021 г.	50 067	50 067
Признано в отчетном периоде	65 437	65 437
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 037)	(4 037)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(31 187)	(31 187)
На 31 декабря 2022 г.	80 280	80 280

Резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами

По состоянию на 31 декабря 2022 г. АО «Петербургская сбытовая компания» создан резерв на общую сумму без учета НДС 80 280 тыс. руб. (в т.ч. по административным делам 306 тыс. руб.) на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с возможностью удовлетворения судом исковых заявлений, предъявленных со стороны граждан Чернецкой Майи Станиславовны, Соловьева Геннадия Николаевича, Постниковой Марины Владимировны, Фролова Романа Владимировича, – о взыскании материального ущерба и убытков, возникших (по мнению потребителей) в связи с поставкой электрической энергии ненадлежащего качества, а также иными допущенными сетевыми организациями нарушениями при оказании услуг по передаче электрической энергии, компенсации морального вреда, штрафа за отказ Общества от добровольного удовлетворения требований указанных потребителей.

Вышеуказанные исковые заявления рассматриваются в рамках следующих судебных дел, которым Обществом была присвоена низкая вероятность благоприятного исхода:

- 2-2629/2022 (сумма иска составляет 11 854 тыс. руб., без НДС);
- 2-6485/2021 (сумма иска составляет 15 188 тыс. руб., без НДС);
- 2-1347/2021 (сумма иска составляет 16 500 тыс. руб., без НДС);
- 2-1096/2022 (сумма иска составляет 35 919 тыс. руб., без НДС).

Ожидается, что судебные акты по большинству из указанных дел, завершающие процесс рассмотрения споров, будут приняты судом в 2023 году.

Пенсионные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства Общества представлены обязательствами по пенсионным выплатам на 31 декабря 2022 г. в сумме 86 033 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 82 518 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 148 046 тыс. руб.).

В соответствии с трудовыми договорами и Положением о реализации социальных программ Общество производит единовременные выплаты на юбилей сотрудников, при выходе на пенсию, в случае смерти работников и пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсации стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работ и определен Положением о реализации социальных программ.

В таблицах ниже представлена информация об обязательствах, связанных с социальными выплатами и другими выплатами вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в Бухгалтерском балансе:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств	86 033	82 518	148 046
За вычетом справедливой стоимости активов плана	—	—	—
Дефицит в фондах плана	86 033	82 518	148 046
Пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	86 033	82 518	148 046

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Стоимость услуг текущего периода	4 165	7 430
Затраты по процентам	6 732	9 075
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(190)	(1 838)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	5 962	5 840
Итого	10 707	20 507
Доходы от сокращения плана	—	—
Прочее	—	—
Итого	10 707	20 507

Изменения в текущей стоимости обязательств Компании представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств на начало периода	82 518	148 046
Стоимость услуг текущего периода	4 165	7 430
Затраты по процентам	6 732	9 075
Актуарная прибыль/(убыток)	(190)	(1 838)
Корректировки на основе опыта и изменений актуарных оценок	(557)	(76 723)
Стоимость услуг прошлых периодов	—	—
Социальные выплаты текущего периода	(6 636)	(9 312)
Доходы от сокращения плана	5 962	5 840
Прочее	—	—
Текущая стоимость обязательств на конец периода	86 033	82 518

Активы плана:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Взносы работодателя	6 636	9 312	9 402
Социальные выплаты	(6 636)	(9 312)	(9 402)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	82 518	148 046
Чистые доходы/(расходы), отраженные в отчете о финансовых результатах	10 707	20 507
Социальные выплаты	(6 636)	(9 312)
Прочие доходы/(расходы), отраженные через добавочный капитал	(557)	(76 723)
Пенсионные обязательства на конец периода	86 033	82 518

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования	9,80%	8,50%
Увеличение заработной платы	6,20%	5,70%
Темп инфляции	4,70%	4,20%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Компании, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 12 502 тыс. руб.

Анализ чувствительности на 31 декабря 2022 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/- 0,75% в год	5 260
Увеличение заработной платы	+/- 0,75% в год	2 983
Темп инфляции	+/- 0,75% в год	2 633
Нормы увольнений	+/- 1,5% в год	6 405

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость по проданным товарам, продукции, работам, услугам	Валовая прибыль
Купля-продажа электроэнергии/мощности	147 631 621	(74 656 821)	72 974 800
Прочие	887 645	(549 946)	337 699
Итого за 2021 год	148 519 266	(75 206 767)	73 312 499
Купля-продажа электроэнергии/мощности	150 885 731	(73 113 044)	77 772 687
Прочие	1 249 092	(935 944)	313 148
Итого за 2022 год	152 134 823	(74 048 988)	78 085 835

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и коммерческие расходы

Вид расхода	2022 год	2021 год
Транспортировка электроэнергии	67 678 841	65 526 566
Покупная электроэнергия	36 256 998	37 729 043
Мощность	37 202 191	37 199 028
Агентское вознаграждение	1 917 251	1 991 895
Заработная плата	1 228 694	983 507
Амортизация	674 359	394 946
Страховые взносы	344 185	279 113
Прочие расходы	1 598 073	1 168 847
Итого	146 900 592	145 272 945

Управленческие расходы

Вид расхода	2022 год	2021 год
Заработная плата	580 472	507 046
Страховые взносы	143 384	125 784
Расходы на персонал	16 050	9 303
Консультационные услуги	26 617	15 022
Агентское вознаграждение	11 291	10 869
Представительские расходы	4 059	5 168
Амортизация	46 260	65 802
Прочие расходы	54 154	57 501
Итого	882 287	796 495

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов были отражены:

Виды прочих доходов	2022 год	2021 год
Санкции по электроэнергии	900 130	740 413
Доходы прошлых периодов	321 758	642 110
Штрафные санкции по договорам поставки	68 570	167 244
Отчисления в оценочные резервы (РСД, прочие оценочные обязательства, актуарная оценка)	—	562 570
Доходы по судебным и арбитражным делам	59 139	64 276
Доходы от возмещения убытков	—	4 059
Доходы от списания ГПА	1 850	39 968
Реализация права требования долга	2 904	75 359
Прочие	17 462	19 603
Итого	1 371 813	2 314 348

В составе прочих расходов были отражены:

Виды прочих расходов	2022 год	2021 год
Отчисления в оценочные резервы (РСД, прочие оценочные обязательства, актуарная оценка)	4 072	—
Убыток прошлых лет	390 389	1 103 959
Расходы по договорам уступки прав требования	96 209	133 967
Расходы от списания ГПА	—	37 291
Расходы по судебным и арбитражным делам	35 592	27 428
Вклад в имущество без увеличения уставного капитала	2 520 000	1 200 000
Создание резерва по оценочным обязательствам под судебные иски, штрафные санкции по договорам	823 069	—
Расходы по списанию дебиторской задолженности	12 854	3 129
Прочие	28 446	30 081
Итого	3 910 631	2 535 855

16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Изменения периода	Сальдо на 31 декабря 2021 г.*	Корректировки прошлых периодов	Изменения периода	Сальдо на 31 декабря 2022г.
Дебиторская задолженность	69 232	30 752	99 984	—	21 484	121 468
Основные средства	—	—	—	(1 034 163)	140 141	(894 022)
Расходы будущих периодов	79 935	2 972	82 907	—	(16 105)	66 802
Резервы сомнительных долгов	1 694 410	(735 504)	958 906	—	(281 452)	677 454
Резерв под вознаграждение по итогам года персоналу	2 375	12 968	15 343	—	(15 343)	—
Резерв на оплату отпусков	328 210	37 978	366 188	—	64 695	430 883
Итого временные разницы	2 174 162	(650 834)	1 523 328	(1 034 163)	(86 580)	402 585
Применяемая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Изменения периода	Сальдо на 31 декабря 2021 г.*	Корректировки прошлых периодов	Изменения периода	Сальдо на 31 декабря 2022г.
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	434 832	(130 066)	304 666	(206 833)	(17 316)	80 517
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	434 832	(130 066)	304 666	(206 833)	(17 316)	80 517

* До корректировок, связанных с изменением учетной политики.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	3 204 911	2 286 987
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(640 982)	(457 397)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(279 483)	(331 445)
- дивиденды полученные		233 932	–
- вклад в имущество без увеличения уставного капитала		(504 000)	(240 000)
- прочие		(9 415)	(91 445)
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч.	[5] = [3] + [4]	(920 465)	(788 842)
Текущий налог на прибыль		(903 149)	(658 776)
Отложенный налог на прибыль		(17 316)	(130 066)

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных (на все отчетные даты):

- 766 035 008 – обыкновенных акций;
- 131 328 000 – привилегированных акций.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества – 179 473 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составила за 2022 год 2,96 рубля на акцию (за 2021 год – 2,05 рубля на акцию); при расчете знаменателя использовалось средневзвешенное количество обыкновенных акций в соответствии с Приказом № 29н. Разводненная прибыль отсутствует, так как в Обществе не было фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

В соответствии с уставом Общества, обыкновенные акции являются голосующими, (акционеры – владельцы обыкновенных именных акций имеют право получать дивиденды, объявленные Обществом). Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10% чистой прибыли Общества по итогам финансового года, определенной пропорционально числу реализованных привилегированных акций. Если сумма годовых дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

Владельцы привилегированных акций также имеют право участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям; их право участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Ниже приведен размер базовой прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, при условии полного распределения всей суммы чистой прибыли на дивиденды:

	2022 год	2021 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	766 035	766 035
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	—	—
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	—	—
Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании	2 270 276	1 571 458
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тыс. руб.	2,96	2,05

Начисления дивидендов в 2022 году не проводилось.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящегося в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Орлов Дмитрий Станиславович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	12.05.2022	0	0
2	Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»	1022302933630	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	26.12.2012 12.08.2010	100	100
3	Акционерное общество «ПЕТРОЭЛЕКТРОСБЫТ»	1027810284457	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклада, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.	26.10.2005 26.10.2005	0	0
4	Общество с ограниченной ответственностью «Омская энергосбытовая компания»	1057000128184	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	11.02.2014	0	0
5	Ковальчук Борис Юрьевич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	12.08.2010	0	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
6	Акционерное общество «Единый информационно-расчетный центр Ленинградской области»	1134706000791	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал владов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	06.11.2018 18.05.2016	0	0
7	Сидоренко Василий Михайлович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	12.05.2022	0	0
8	Общество с ограниченной ответственностью «Цифровой Квартал»	1177746023729	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал владов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	20.03.2019 16.01.2017	0	0
9	Баранов Юрий Алексеевич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	25.04.2017	0	0
10	Панова Оксана Владимировна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	12.05.2022	0	0
11	Кропачев Сергей Николаевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	12.05.2022 10.01.2022	0	0
12	Карасев Дмитрий Владимирович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	12.05.2022	0	0
13	Киселев Александр Александрович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	12.05.2022	0	0
14	Афанасьев Сергей Владимирович	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	31.12.2020	0	0
15	Акционерное общество «Единый информационно-расчетный центр Петрозаводск»	1207800176913	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал владов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	31.12.2020 31.12.2020	0	0
16	Шабарин Денис Евгеньевич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	31.12.2020	0	0
17	Муровец Алексей Юрьевич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	14.01.2021	0	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
18	Общество с ограниченной ответственностью «Единые платёжные решения»	1217800168750	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал владов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	29.10.2021 29.10.2021	0	0
19	Галлямов Руслан Вильевич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	29.10.2021	0	0
20	Самсонов Александр Михайлович	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	08.06.2022	0	0
21	Общество с ограниченной ответственностью «Омск-Развитие»	1225500026927	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	28.11.2022	0	0
22	Жигало Елена Геннадьевна	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	28.11.2022	0	0

Иные лица, включенные в группу лиц ПАО «Интер РАО» (список аффилированных лиц ПАО «Интер РАО» на 31 декабря 2022 г. не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; направлен в Банк России согласно пункту 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022 год	2021 год	2020 год	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 056 738	444 968	424 747	Безналичная	2022-2023 год
- основного хозяйственного общества	29 413	13 364	12 062	Безналичная	2022-2023 год
- дочерних хозяйственных обществ	123 152	201 006	203 152	Безналичная	2022-2023 год
- зависимые хозяйственные общества	12 606	13 905	13 373	Безналичная	2022-2023 год
- прочие связанные стороны	891 567	216 693	196 160	Безналичная	2022-2023 год
Кредиторская задолженность и авансы полученные	892 886	1 478 021	1 895 635	Безналичная	2022-2023 год
- основного хозяйственного общества	—	—	915 531	Безналичная	2022-2023 год
- дочерних хозяйственных обществ	25 454	87 690	361 255	Безналичная	2022-2023 год
- другие связанные стороны	865 354	1 388 373	616 581	Безналичная	2022-2023 год
- зависимые хозяйственные общества	2 078	1 958	2 268	Безналичная	2022-2023 год

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2022 году:

Виды операций	Характер отношений			
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Зависимые хозяйственные общества
Обороты за 2022 год				
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	–	8 968 172	2 926 227	–
Приобретение товаров (работ, услуг)	–	2 657 732	9 138 973	27 712
Доходы от сдачи имущества в аренду	–	8 591	48 799	27 405
Проценты по займам к получению	275 127	–	–	–
Дивиденды, начисленные, но не уплаченные	–	–	–	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–
Прочие доходы	–	1 169 789	134	–
Прочие расходы	870	2 520 000	312	–

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2021 году:

Виды операций	Характер отношений			
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Зависимые хозяйственные общества
Обороты за 2021 год				
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	–	6 721 799	2 244 517	–
Приобретение товаров (работ, услуг)	50	1 442 114	9 558 241	19 575
Доходы от сдачи имущества в аренду	–	13 456	33 583	24 575
Проценты по займам к получению	116 693	–	–	–
Дивиденды, начисленные, но не уплаченные	–	–	–	–
Дивиденды уплаченные	915 531	–	–	–
Прочие доходы	–	491	145	–
Прочие расходы	279	1 220 497	366	–

Основные денежные потоки между АО «Петербургская сбытовая компания», зависимыми и дочерними обществами (без НДС)

В 2022 году АО «Петербургская сбытовая компания» направлен вклад в имущество без увеличения уставного капитала в АО «Петроэлектросбыт» 2 500 000 тыс. руб. От АО «Петроэлектросбыт» получены дивиденды в сумме 1 169 661 тыс. руб.

В 2022 году АО «Петербургская сбытовая компания» направлен вклад в имущество без увеличения уставного капитала в ООО «Единые платежные решения» 20 000 тыс. руб.

Общая сумма денежных средств, направленных АО «Петербургская сбытовая компания» на оплату агентского вознаграждения ООО «ОЭК» составили 33 133 тыс. руб. (2021 год: 19 834 тыс. руб.), из них денежные средства, перечисленные на расчетный счет составили 24 820 тыс. руб.

Общая сумма денежных средств, полученных АО «Петербургская сбытовая компания» по агентским договорам от ООО «ОЭК» за 12 месяцев 2022 года составила 50 235 тыс. руб. (2021 год: 34 462 тыс. руб.), из них денежные средства, перечисленные на расчетный счет составили 50 235 тыс. руб. (2021 год: 31 833 тыс. руб.).

Общая сумма денежных средств, направленных АО «Петербургская сбытовая компания» на оплату агентского вознаграждения АО «ЕИРЦ ЛО» составили 28 401 тыс. руб. (2021 год: 26 313 тыс. руб.). Сумма задолженности, погашенная зачетом встречных требований АО «Петербургская сбытовая компания» по агентским договорам по сбору денежных средств с АО «ЕИРЦ ЛО» составила 64 012 тыс. руб. (2021 год: 54 724 тыс. руб.).

Общая сумма денежных средств, полученных АО «Петербургская сбытовая компания» по агентским договорам от АО «ЕИРЦ ЛО» за 12 месяцев 2022 года составила 2 228 079 тыс. руб. (2021 год: 1 960 719 тыс. руб.), из них денежные средства, перечисленные на расчетный счет составили 2 164 067 тыс. руб. (2021 год: 1 908 763 тыс. руб.).

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность единственного акционера АО «Петербургская сбытовая компания» (ПАО «Интер РАО»).

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). АО «Петербургская сбытовая компания» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии. Операции купли-продажи электроэнергии с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Петербургская сбытовая компания».

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	113 987	51 142
Оплата труда за отчетный период	46 543	12 080
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	16 639	11 973
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	7 271	2 548
Иные краткосрочные вознаграждения	43 535	24 541
Сумма годовых бонусов и иных выплат, включая страховые взносы	—	—

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом ожидается потенциальный приток денежных средств по судебным искам, находящимся в производстве, где АО «Петербургская сбытовая компания» выступает истцом в размере 1 263 859 тыс. руб.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

АО «Петербургская сбытовая компания» выделяет следующие группы рисков, оказывающих существенное влияние на ее деятельность: отраслевые, финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные риски.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

В Обществе создана и функционирует Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК»), охватывающая все ключевые бизнес-процессы. СУРиВК АО «Петербургская сбытовая компания», функционирует как часть корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Интер РАО».

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества (СУРиВК) Общества – это совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками и создания гарантий достижения целей Общества, в т.ч. обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности.

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества призвана обеспечивать формирование объективной и наиболее полной информации по всему спектру рисков и действий по управлению рисками Общества, что позволяет менеджменту объективно оценивать текущую рисковую ситуацию и перспективы ее развития, приемлемость принимаемых рисков, а также является основой для принятия информационно обоснованных риск-ориентированных решений в целях достижения стратегических и операционных достижений компании и минимизации воздействия рисков на деятельность Общества.

СУРиВК является многоуровневой иерархической системой, выстраиваемой в Обществе и подконтрольных лицах на различных уровнях управления с учетом роли каждого уровня в процессе организации и обеспечения функционирования системы.

Управление рисками и внутренний контроль является непрерывным циклическим процессом, реализуемым в Обществе. На горизонте календарного года процессы СУРиВК реализуются в рамках цикла управления рисками и внутреннего контроля (далее – «цикл СУРиВК»). Цикл СУРиВК представляет собой последовательность взаимосвязанных этапов, в рамках которых на периодической основе реализуются процессы:

- определения целевых ориентиров СУРиВК;
- выявления рисков с учетом подконтрольных и неподконтрольных факторов;
- оценки и приоритизации рисков и риск-факторов;
- планирования и реализации мероприятий по реагированию на риски, включая контрольные процедуры;
- мониторинга и контроля рисков и риск-факторов;
- формирования периодической и годовой отчетности и раскрытия информации по управлению рисками и внутреннему контролю;
- оценки эффективности СУРиВК.

Деятельность Общества в течение 2022 года, связанная с рисками, осуществлялась согласно действующей Политике и утвержденным решением Совета директоров процедурам, а определение и оценка рисков и управление ими происходило только согласно Политике Общества и ее готовности принимать на себя риски. Общество не осуществляло торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводило других высокорисковых операций и не осуществляло деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

3. *Отраслевые риски*

Основным видом деятельности АО «Петербургская сбытовая компания» является купля-продажа электрической энергии. Общество реализует функции гарантирующего поставщика на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области, сбытовая надбавка АО «Петербургская сбытовая компания» регулируется государством.

К существенным отраслевым рискам для Общества относятся:

- риск снижения объема реализации электроэнергии: снижение полезного отпуска, обусловленное изменением законодательства РРЭ и выходом потребителей на ОРЭ а также переход к конкурентным сбытовым компаниям, сезонные колебания температуры, могут привести к снижению полезного отпуска э/э и мощности и недополучению ожидаемой маржинальной прибыли.
- риск роста просроченной дебиторской задолженности на РРЭ – рост просроченной дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций, риск связан с процессом обесценения дебиторской задолженности.

В течение 2022 года с целью совершенствования Системы управления рисками и внутреннего контроля АО «Петербургская сбытовая компания», организации выполнения мероприятий в рамках цикла СУРиБК, проведена работа по актуализации основных паспортов рисков Общества: принятия регулятором неблагоприятных ТБР (в части реализации э/э) и недополучения утвержденной НВВ по факту, роста просроченной дебиторской задолженности на РРЭ и изменения объемов реализации электроэнергии и мощности (полезный отпуск на РРЭ), в том числе проведены переоценка и приоритизация ранее выявленных факторов риска, а также осуществлен анализ полноты отраженных в паспорте факторов риска.

Риск принятия неблагоприятных тарифно-балансовых решений, риски тарифного регулирования являются наиболее серьезными, т.к. тарифное регулирование определяет доходную базу бизнеса. Общество осуществляет расчет сбытовых надбавок с использованием метода эталонных затрат по двум регионам деятельности – Санкт-Петербург и Ленинградская область.

В Обществе утвержден Паспорт риска принятия неблагоприятных ТБР (в части реализации э/э) и недополучения утвержденной НВВ по факту, при разработке которого выявлены и проанализированы основные факторы риска, осуществлена экспертная оценка и приоритизация факторов риска, а также был разработан план мероприятий по управлению риском.

В течение отчетного периода руководство Общества обеспечивало непрерывное взаимодействие с регулятором с целью своевременного и полного информирования о величине и структуре планируемых на очередной период регулирования затрат, а также о целях и направлении своей инвестиционной политики в среднесрочной и долгосрочной перспективе, уделяя большое внимание повышению качества обслуживания клиентов, развивая дистанционные и интерактивные каналы коммуникаций, клиентские сервисы и осуществляя постоянный мониторинг клиентов «группы риска».

Присущи риски, связанные с взаимодействием с сетевыми организациями, в части покупки электрической энергии в целях компенсации потерь, а также в части оплаты за услуги по передаче электроэнергии с учетом «котлового метода» расчетов тарифов, в том числе при судебном разрешении спорных вопросов.

Также на деятельность компании могут оказывать влияние решения органов государственной власти, регулирующие механизмы ценообразования на рынке электрической энергии и мощности. В рамках предупреждения данных рисков Общество принимает участие в нормотворческом процессе, формирует свои предложения к проектам нормативных актов, регулирующих деятельность субъектов оптового и розничных рынков электрической энергии, активно взаимодействует с органами власти различного уровня с целью своевременного учета готовящихся изменений в деятельности Общества.

4. Финансовые риски

Финансовые риски – риски потерь вследствие: неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и других экономических индикаторов; неисполнения контрагентами своих обязательств; снижения и/или потери платежеспособности Общества, как в краткосрочной, среднесрочной так и в долгосрочной перспективе.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости.

В целях организации процесса управления финансовыми рисками в Обществе в 2022 году применялись внутренние нормативные документы:

- Финансовая политика АО «Петербургская сбытовая компания», утвержденная решением Совета директоров от 22 ноября 2021 г. (протокол от 22 ноября 2021 г. № 2021-23, Приказ от 1 декабря 2021 г. № 801);
- Регламент процесса «Управление финансовыми рисками АО «Петербургская сбытовая компания» (Приказ Общества от 21 февраля 2020 г. № 86);
- Методика «Управление финансовыми рисками АО «Петербургская сбытовая компания» (Протокол заседания Совета директоров Общества от 23 августа 2017 г. № 2017-18).

Утвержденные документы определяют основные финансовые риски в деятельности Общества, принципы и методы их оценки, мероприятия, применяемые для ограничения финансовых рисков, принципы контроля и мониторинга финансовых рисков.

4.1 Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.). Организация анализирует свою чувствительность к рыночному риску, которому она подвержена на каждую отчетную дату.

В течение 2022 года Общество незначительно было подвержено рыночному риску в связи с изменением макроэкономических параметров в Российской Федерации в частности, повышения цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги и др., изменения процентных ставок, изменения курсов иностранных валют.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

В соответствии с финансовой политикой Общества (утвержденной решением Совета директоров от 22 ноября 2021 г. (протокол от 22 ноября 2021 г. № 2021-23, Приказ от 1 декабря 2021 г. № 801), заемные средства должны иметь процентную ставку в сопоставимости с ключевой ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество привлекает заемные средства по процентным ставкам, которые определяются исходя из ключевой ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

В рамках исполнения политики консолидации финансовых активов группы ПАО «Интер РАО» Общество является участником кэш-пула на основании подписанного договора краткосрочного займа с ПАО «Интер РАО» со сроком кредитования 1 день. В течение 2022 года Общество привлекало заемные средства только по договору краткосрочного займа.

На случай невозможности привлечения внутригрупповых средств у Общества действуют десять договоров с кредитными организациями о предоставлении кредита в виде кредитных линий. Кредитными договорами и корпоративными решениями Общества индивидуальная ставка кредитования ограничена и зафиксирована для каждого кредитного договора. Конкретная ставка по конкретной кредитной сделке определяется путем выбора победителя, предложившего наименьшую процентную ставку.

На случай резкого роста ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключен договора займа с ПАО «Интер РАО» на срок кредитования до 1 года.

Риск роста процентных ставок для Общества по итогам 2022 года оценивается как низкий. На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. у Общества остаток заемных средств отсутствует.

Финансовых сложностей, которые привели или приведут к необходимости получения дополнительного финансирования, не выявлено.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Компания не ведет деятельность на внешних рынках, цены на электроэнергию, а также договоры на оказание услуг, договоры с поставщиками и подрядчиками, кредитные договоры зафиксированы в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

В соответствии с операционной деятельностью Общество регулярно осуществляет закупку электроэнергии и мощности. Общество практически не подвержено риску изменения цены на электроэнергию и мощности ввиду того, что увеличение средних цен и тарифов на приобретаемую электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке отражаются в цене реализации электроэнергии и мощности конечному потребителю.

4.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате за поставленную электроэнергию, выполненные работы или оказанные услуги, по предоставлению отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары.). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Общество выделяет следующие виды кредитного риска:

- кредитный риск банков-контрагентов и других финансовых организаций;
- кредитный риск прочих внешних контрагентов (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций).

В течение 2022 года наибольшая подверженность Общества кредитному риску связана с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Управление кредитным риском банков-контрагентов и других финансовых организаций обусловлено наличием остатков денежных средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в рамках установленных лимитов. Кредитные лимиты ежеквартально анализируются и могут быть изменены в течение года. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации. Осуществляется диверсификация размещаемых временно-свободных денежных средств между банками-контрагентами.

С целью минимизации кредитного риска при взаимодействии с поставщиками оборудования и подрядчиками, Общество при подписании договора избегает условий, подразумевающих выплату авансового платежа.

Одним из факторов риска в течение 2022 года является несвоевременное исполнение/неисполнение обязательств контрагентами Общества, в т.ч. вследствие факторов снижения платежеспособности или банкротства контрагентов, падения уровня платежной дисциплины конечных потребителей.

В течение 2022 года управление кредитным риском, связанным с покупателями (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций), осуществлялось в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с контрагентами.

Платежеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является Гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом в зоне действия статуса Гарантирующего поставщика.

В течение 2022 года Общество проводило постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию, осуществлялся регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность потребителей в соответствии с их кредитным риском. Для отражения дебиторской задолженности по справедливой стоимости Общество создает резерв по сомнительным долгам. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал риски в зависимости от классификации дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные финансовые вложения (Прим. 5)	456 224	456 224	436 425
Дебиторская задолженность (Прим. 8)	12 314 998	10 879 967	8 195 869
Денежные средства (Прим. 9)	2 503 158	3 340 072	5 513 477
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 5)	2 797	9 577	1 293
Итого	15 277 177	14 685 840	14 147 064

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

4.3 Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости

Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости (риск ликвидности) связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, обеспечить выполнение своих обязательств перед акционерами и другими контрагентами, погасить задолженность по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования договоров поставки/оказания услуг с рассрочкой платежа и пр., привлечения банковских кредитов, овердрафтов, средств кэш-пула. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования, а также минимизировать расходы по заемным средствам и оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в наличии незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства, с учетом ожидаемых процентов к выплате (Прим. 11)	–	–	317 012	385 341	339 742	1 042 095
Кредиторская задолженность (Прим. 12)	11 142 986	885 704	1 261 105	–	–	13 289 795
Оценочные обязательства (Прим. 13)	–	–	80 280	–	–	80 280
Итого	11 142 986	885 704	1 658 397	385 341	339 742	14 412 170
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	11 142 986	885 704	1 492 411	273 321	247 140	14 041 562

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства, с учетом ожидаемых процентов к выплате (Прим. 11)	–	–	138 576	269 270	556 722	964 568
Кредиторская задолженность (Прим. 12)	6 982 175	5 997 888	58 045	28 296	–	13 066 404
Оценочные обязательства (Прим. 13)	–	–	50 067	–	–	50 067
Итого	6 982 175	5 997 888	246 688	297 566	556 722	14 081 039
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	6 982 175	5 997 888	244 374	255 438	356 605	13 836 480

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства, с учетом ожидаемых процентов к выплате (Прим. 11)	–	–	127 041	254 118	647 280	1 028 439
Кредиторская задолженность (Прим. 12)	6 443 505	5 640 577	330 586	–	–	12 414 668
Оценочные обязательства (Прим. 13)	–	–	62 746	–	–	62 746
Итого	6 443 505	5 640 577	520 373	254 118	647 280	13 505 853
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	6 443 505	5 640 577	514 501	212 618	384 547	13 195 748

Оценка риска потери платежеспособности и финансовой устойчивости осуществляется регулярно, на основе финансовой и управленческой отчетности с акцентом на ряд ключевых факторов, в числе которых: качество дебиторской задолженности, долговая нагрузка (финансовый долг / EBITDA), покрытие процентных расходов поступлениями денежных средств от операционной деятельности, ликвидность, рентабельность капитала (ROE), а также другие финансовые и нефинансовые показатели.

4.4 Риски по обеспечениям выданным и полученным

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, а также не выпускало и не выдавало собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц или в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

5. Другие виды рисков

5.1 Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам российского законодательства.

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- различия в толковании норм законодательства.

Наибольшее влияние на деятельность АО «Петербургская сбытовая компания» оказывают правовые риски, связанные с изменением законодательства в сфере электроэнергетики и налогового законодательства. Изменения правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии и различие в их последующем толковании, стали основанием для формирования новых рисков обстоятельств, что привело к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний. Различия в применении норм жилищного законодательства совместно с нормами законодательства об электроэнергетике влекут риски роста дебиторской задолженности и недобросовестной конкуренции на розничном рынке электроэнергии. В целях управления риском Общество с привлечением ПАО «Интер РАО», сотрудничает с органами исполнительной, законодательной, контрольно-надзорной государственной власти Российской Федерации, Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Существенность рисков, связанных с нарушением антимонопольного законодательства, обусловлены значительностью размера налагаемых штрафов и предусмотренной возможностью привлечения должностных лиц Общества к административной и уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, обусловлены возможным внесением изменений и последующим различным толкованием. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Правоприменительная практика в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензии не предъявлялись. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Снижение негативного воздействия данной категории рисков достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменения законодательства, а также посредством активного взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти и общественными организациями по вопросам интерпретации, правоприменения и совершенствования норм законодательства. Для минимизации правовых рисков ключевые бизнес-процессы Общества проходят обязательную юридическую экспертизу, широко применяется досудебное урегулирование споров с контрагентами. На регулярной основе со стороны Общества проводится работа по освещению установленных положений законодательства относительно расчета по нерегулируемым ценам, осуществляются переговоры с представителями сетевых организаций.

В случае изменений в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество планирует свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

5.2 Страновые и региональные риски

В 2022 году Общество осуществляло основную деятельность в двух регионах: Санкт-Петербург и Ленинградская область, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Статус Гарантирующего поставщика на территории Омского региона передан ООО «Омская энергосбытовая компания» с 1 января 2020 г.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

5.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. В своей работе АО «Петербургская сбытовая компания» руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

С целью предотвращения репутационных рисков, Общество на постоянной основе совершенствует стандарты качества обслуживания потребителей, организует процесс контроля качества предоставления услуг, анализирует работу с поступающими жалобами. Одновременно с этим, регулярно проводит обучение сотрудников, реализует тщательный отбор соискателей на вакантные должности.

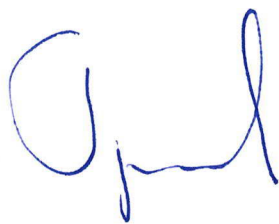
Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель

8 февраля 2023 г.



В.В. Пирогов
(по доверенности № 192/2022 от 16 декабря 2022 г.)

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 56 листа(ов)