

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Петербургская сбытовая компания»
за 2023 год

Февраль 2024 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 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
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 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в операционный пресс-релиз Общества

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в операционном пресс-релизе за 12 месяцев 2023 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 и Совета директоров 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.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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;
- ▶ 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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.

Лебедева Наталья Вячеславовна,
действующая 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 21906108213)

12 февраля 2024 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 бытовая 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 23 г.

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: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 195009, г.Санкт-Петербург, улица Михайлова, д.11

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
710001		
31	12	2023
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"

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 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П.3	Нематериальные активы	1110	802 238	519 095	466 294
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П.4	Основные средства в том числе:	1150	6 156 470	5 526 000	4 049 267
	Незавершенное строительство	1151	538	608 065	3 126
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
П.5	Финансовые вложения	1170	458 663	456 224	456 224
	Отложенные налоговые активы	1180	135 252	80 517	97 833
П.6	Прочие внеоборотные активы	1190	437 193	466 731	255 544
	Итого по разделу I	1100	7 989 816	7 048 567	5 325 162
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П.7	Запасы	1210	35 850	17 857	20 142
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	902	11 622	6 708
П.8	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	12 681 031	12 314 998	10 879 967
	Покупатели и заказчики	1231	12 170 028	11 960 688	10 581 851
	Авансы выданные	1232	81 527	155 324	15 447
	Прочие дебиторы	1236	429 476	198 986	282 669
П.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 062	2 797	9 577
П.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 109 250	2 503 158	3 340 072
	Прочие оборотные активы	1260	13 915	165 910	19 504
	Итого по разделу II	1200	13 846 010	15 016 342	14 275 970
	БАЛАНС	1600	21 835 826	22 064 909	19 601 132

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 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	63 121	34 090	33 533
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	26 921	26 921	26 921
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 797 851	7 696 829	5 426 545
	Итого по разделу III	1300	7 067 366	7 937 313	5 666 472
П.11	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	479 881	520 462	583 747
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П.13	Оценочные обязательства	1430	67 517	86 033	97 861
П.12	Прочие обязательства	1450	22 534	-	28 296
	Итого по разделу IV	1400	569 932	606 495	709 904
П.11	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	141 816	151 025	136 581
П.12	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	13 878 045	13 289 796	13 038 108
	Поставщики и подрядчики	1521	8 287 570	8 226 967	7 954 169
	Задолженность перед персоналом организации	1522	534 540	498 310	406 021
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	86 200	131 307	27 810
	Задолженность по налогам и сборам	1524	872 930	772 324	487 771
	Авансы полученные	1525	4 069 762	3 632 730	4 125 099
	Прочие кредиторы	1527	27 043	28 158	37 238
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П.13	Оценочные обязательства	1540	178 667	80 280	50 067
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 198 528	13 521 101	13 224 756
	БАЛАНС	1700	21 835 826	22 064 909	19 601 132

Руководитель

Пирогов В.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 2023 года

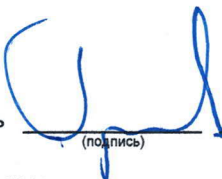
Организация Акционерное Общество "Петербургская сбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: _____ в тыс. рублей

Коды		
0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	77724330	
ИНН	7841322249	
по ОКВЭД 2	35.14	
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь-Декабрь 2023 года	Январь-Декабрь 2022 года
П.14	Выручка	2110	167 948 744	152 134 823
	в т.ч.: электроэнергия	2111	166 492 536	150 885 731
П.14	Себестоимость продаж	2120	(78 506 818)	(74 048 988)
	в т.ч.: электроэнергия	2121	(77 539 711)	(73 113 044)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	89 441 926	78 085 835
П.14	Коммерческие расходы	2210	(82 320 682)	(72 851 604)
П.14	Управленческие расходы		(942 206)	(882 287)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 179 038	4 351 944
	Доходы от участия в других организациях	2310	15 300	1 169 661
	Проценты к получению	2320	400 326	277 913
	Проценты к уплате	2330	(56 332)	(55 789)
П.15	Прочие доходы	2340	1 107 276	1 371 813
П.15	Прочие расходы	2350	(3 659 426)	(3 910 631)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 986 182	3 204 911
	Налог на прибыль	2410	(1 303 994)	(920 465)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2421	(1 358 729)	(903 149)
П.16	отложенный налог на прибыль	2430	54 735	(17 316)
	Прочее	2460	(81 166)	(14 170)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 601 022	2 270 276

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь-Декабрь 2023 года	Январь-Декабрь 2022 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	29 031	557
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 630 053	2 270 276
П.17	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	3,40	2,96
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-	-

Руководитель _____



(подпись)

Пирогов В.В.

(расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
710004		
31	12	2023
77724330		
7841322249		
35.14		
12267	16	
384		

Организация АО "Петербургская сбытовая компания" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

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 21 г.	3100	179 473	-	33 533	26 921	5 426 545	5 666 472
<u>За 20 22 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 270 284	2 270 284
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 270 276	2 270 276
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	8	8
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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	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	557	x	x	557
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	179 473	-	34 090	26 921	7 696 829	7 937 313
<u>За 20 23 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 601 022	2 601 022
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 601 022	2 601 022
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 500 000)	(3 500 000)
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	(3 500 000)	(3 500 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	-	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3350	x	x	29 031	x	x	29 031
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	179 473	-	63 121	26 921	6 797 851	7 067 366

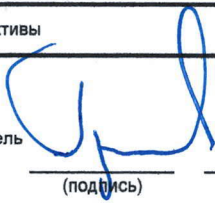
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	7 067 366	7 937 313	5 666 472

Руководитель



(подпись)

Пирогов В.В.

(расшифровка подписи)

"12" февраля 20 24 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 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	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	0710005		
ИНН	77724330		
по ОКВЭД	784132249		
по ОКОПФ / ОКФС	35.14		
по ОКЕИ	12267	16	
	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	168 387 774	150 516 949
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	167 637 822	150 149 433
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	144 480	117 647
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	605 472	249 869
Платежи - всего	4120	(164 723 346)	(150 304 890)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(157 874 944)	(144 552 451)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 452 984)	(2 090 731)
процентов по долговым обязательствам	4123	(156)	(870)
налога на прибыль организаций	4124	(1 649 730)	(773 695)
прочие платежи	4129	(2 745 532)	(2 887 143)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 664 428	212 059
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	435 938	1 439 875
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	47 989	3 761
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	16 788	6 805
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	369 437	1 429 309
прочие поступления	4219	1 724	-
Платежи - всего	4220	(1 841 484)	(2 358 229)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 826 780)	(2 350 662)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 439)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(12 154)	(7 535)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(111)	(32)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 405 546)	(918 354)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(3 652 790)	(130 619)
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	(3 500 000)	-
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	(152 790)	(130 619)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 652 790)	(130 619)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 393 908)	(836 914)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 503 158	3 340 072
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 109 250	2 503 158
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Пирогов В.В.

(расшифровка подписи)

"12" февраля 20 24 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За _____ год _____ 2023 г.
 Организация Акционерное общество "Петербургская сбытовая компания"
 Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	пересчета		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	1 310 121	(874 903)	587 175	(245 272)	205 484	(180 367)			1 652 024	(849 786)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.	1 172 881	(735 886)	141 839	(16 965)	16 965	(155 982)			1 297 755	(874 903)
- объекты НИМА с исключительными правами	5101	за 2023 г.	733 267	(505 231)	123 016	(59 564)	55 057	(85 105)			796 719	(535 279)
- объекты НИМА с неисключительными правами	5111	за 2022 г.	659 583	(438 554)	73 684			(66 677)			733 267	(505 231)
- объекты НИМА с исключительными правами	5102	за 2023 г.	576 854	(369 672)	464 159	(185 708)	150 427	(95 262)			855 305	(314 507)
- объекты НИМА с неисключительными правами	5112	за 2022 г.	513 298	(297 332)	68 155	(16 965)	16 965	(89 305)			564 488	(369 672)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	355 821	390 067	148 890
в том числе: (вид нематериальных активов)				
- объекты НИМА с исключительными правами	5131	211 444	210 937	57 037
- объекты НИМА с неисключительными правами	5132	144 377	179 130	91 853

1.4 Незаконченные и несоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	от списания затрат как не имеющих положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.				
	5170	за 2022 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	96 243	503 565	(12 633)	(587 175)
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.	29 299	208 783		(141 839)
- Вложения в незавершенные НИМА	5181	за 2023 г.	83 877	503 298		(387 175)
- Авансы выданные под приобретение нематериальных активов	5183	за 2023 г.	12 366	196 417	267	(141 839)
	5193	за 2022 г.		12 366	(12 633)	83 877
						12 366

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации
5200	3г. 2023 г.	7 149 787	(2 231 825)	2 123 667	(121 597)	105 871	(801 944)	9 083 857	(2 927 923)				
5210	3г. 2023 г.	5 775 314	(1 729 173)	1 479 915	(69 442)	61 962	(556 641)	7 149 787	(2 231 825)				
	3г. 2023 г.	6 255 918	(1 924 202)	2 009 978	(50 169)	40 675	(705 381)	8 206 777	(2 489 109)				
	3г. 2023 г.	4 903 074	(1 338 869)	1 410 432	(25 924)	54 883	(470 176)	6 255 918	(1 924 202)				
5201	3г. 2023 г.	29 234						29 234					
5202	3г. 2023 г.	29 234						29 234					
5212	3г. 2023 г.	519 088	(200 724)	24 008	(21)	21	(18 717)	532 993	(219 420)				
5203	3г. 2023 г.	3 189 939	(182 031)	92	(23)	23	(19 054)	3 190 008	(201 062)				
5204	3г. 2023 г.	1 897 688	(573 243)	1 897 688	(573 243)			1 897 688	(573 243)				
5204	3г. 2023 г.	4 311 869	(1 343 483)	1 897 688	(573 243)	39 493	(665 682)	7 475 425	(2 304 485)				
5204	3г. 2023 г.	105 627	(62 317)	81 563	(34 160)	24 161	(40 462)	149 117	(57 913)				
5214	3г. 2023 г.	105 627	(64 678)	3 639	(3 639)	1 898	(19 957)	101 729	(62 731)				
5205	3г. 2023 г.	11 942	(6 448)	3 639	(3 639)		(820)	11 942	(7 268)				
5215	3г. 2023 г.	37 303	(6 676)	3 242	(38 605)	2 301	(2 073)	37 303	(6 448)				
5215	3г. 2023 г.	831 809	(307 650)	128 489	(141 488)	61 196	(35 363)	877 130	(338 817)				
5215	3г. 2023 г.	874 489	(324 343)	62 483	(42 318)	7 119	(374 465)	895 209	(330 659)				
5202	3г. 2023 г.	833 389	(395 131)	121 778	(141 233)	65 067	(92 294)	833 954	(322 353)				
5202	3г. 2023 г.	832 563	(511 600)	62 678	(42 318)	7 119	(90 560)	832 725	(295 131)				
5202	3г. 2023 г.	40 480	(12 319)	2 911	(195)	159	(4 069)	43 196	(16 459)				
5202	3г. 2023 г.	39 672	(8 614)	805			(3 905)	40 480	(12 319)				
5230	3г. 2023 г.												
5230	3г. 2023 г.												

2.2. Неиспользованные капитальные вложения

Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	использованное	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	использованное
5240	3г. 2023 г.	608 065	2 225 119	(706 979)	(2 124 667)	538	
5250	3г. 2023 г.	3 125	3 000 181	(931 326)	(1 473 915)	608 065	
5241	3г. 2023 г.	7 284	2 118 921		(2 124 667)	538	
5251	3г. 2023 г.	3 125	1 178 074	676 676	(1 473 915)	7 284	
5252	3г. 2023 г.	600 781	1 822 107	(924 350)	(600 781)		
5253	3г. 2023 г.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате амортизации, реорганизации, ликвидации и чистой ликвидации

Код	Период	3г. 2022 г.		3г. 2023 г.	
		первоначальная стоимость	использованное	первоначальная стоимость	использованное
5260	21 772	44 290			
5270					

2.4. Иное использование основных средств

Код	Период	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		первоначальная стоимость	использованное	первоначальная стоимость	использованное	первоначальная стоимость	использованное
5280							
5281							
5282							
5283	738	6 204					
5284							
5285							
5286							
5291							

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	перевод на долго-накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	456 224		2 439								458 663
	5311	за 2022 г.	456 224										456 224
	5302	за 2023 г.	456 224		2 439								458 663
	5312	за 2022 г.	456 224										456 224
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	20 020	(17 223)	10 812	(19 268)					10 721		11 564
	5315	за 2022 г.	20 010	(10 433)	6 747	(6 737)					(6 790)		20 020
	5306	за 2023 г.	20 020	(17 223)	10 812	(19 268)					10 721		11 564
	5316	за 2022 г.	20 010	(10 433)	6 747	(6 737)					(6 790)		20 020
Приобретенные права по договорам услуги прав требования	5300	за 2023 г.	476 244	(17 223)	13 251	(19 268)					10 721		470 227
	5310	за 2022 г.	476 234	(10 433)	6 747	(6 737)					(6 790)		476 244
Финансовых вложений - итого													

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			собственность	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло собственность	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами собственность	величина резерва под обесценение	собственность	величина резерва под обесценение	
													себестоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	17 857		160 920 940	(160 832 481)				(70 466)		35 850	
	5420	за 2022 г.	20 142		146 970 330	(146 906 303)				(66 312)		17 857	
в том числе: (группа, вид)													
Сырье и материалы	5401	за 2023 г.	14 786		72 410	(4 981)				(68 914)		13 301	
	5421	за 2022 г.	13 296		69 407	(2 660)				(65 257)		14 786	
Товары для перепродажи	5402	за 2023 г.	3 071		78 303 579	(78 287 438)				(2 452)		16 760	
	5422	за 2022 г.	3 795		73 876 092	(73 874 588)				(2 228)		3 071	
Прочие	5403	за 2023 г.											
	5423	за 2022 г.	3 051			(3 051)							
Затраты в незавершенном производстве		за 2023 г.			82 544 951	(82 540 062)				900		5 789	
		за 2022 г.			73 024 831	(73 026 004)				1 173			
.....		за 2023 г.											
		за 2022 г.											

5.1. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря, 2023		На 31 декабря, 2022		На 31 декабря, 2021	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7 691 322	2 180 963	7 365 420	2 054 959	6 689 344	1 647 510
в том числе:							
- Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6 537 304	2 081 060	6 148 456	1 905 563	5 471 972	1 532 267
- Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 677	3 413	40 338	40 286	13 426	12 949
- Прочая	5543	1 150 341	96 490	1 176 626	109 110	1 203 946	102 294

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	166 313	136 977	(57 106)	-----	246 184
в том числе:						
<i>Пенсионные обязательства</i>	5701	86 033	10 514	(29 030)	-----	67 517
<i>Резерв по судебным разбирательствам</i>	5702	80 280	52 078	(28 076)	-----	104 282
<i>Резерв по налогу на сверхприбыль</i>	5703	-----	74 385	-----	-----	74 385
	5705	-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Петербургская сбытовая компания» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Петербургская сбытовая компания» (далее – «Общество») за 2023 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 2 мая 2023 г. № 32.

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;
- Рошинское 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 1 355 человек (за 2022 год – 1 337 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.

Ревизионная комиссия

Решением Единственного акционера АО «Петербургская сбытовая компания» 2 мая 2023 г. (решение от 2 мая 2023 г. № 32) избрана Ревизионная комиссия в следующем составе:

Тарабрина Татьяна Анатольевна	Член 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	Председатель Ревизионной комиссии АО «Петербургская сбытовая компания», Директор 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 проектного и корпоративного аудита 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.

Генеральным директором Общества является Кропачев Сергей Николаевич.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 февраля 2024 г.

Основные направления деятельности в 2023 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).

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., а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

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;
- оценочные обязательства по оплате отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений;
- 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) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе. 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.

Инвестиционная недвижимость

Отдельную группу основных средств образуют объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости («инвестиционная недвижимость»).

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в составе основных средств обособлено.

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.

В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены в разделе «Основные средства». В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

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 внеоборотных активов».

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».

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются.

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 которые не предусматривают возможности 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 и 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).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и 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 и способов определения амортизации нематериальных активов, а также не выявило признаков возможного обесценения.

Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (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).

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 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней 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» создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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 (более 12 месяцев) 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.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2023 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 503 297 тыс. руб. (в 2022 году – 196 417 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.4.

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 Таблицах 2.1 – 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств отсутствуют (31 декабря 2022 г.: 600 781 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 8 157 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 1 994 422 тыс. руб.).

В состав Основных средств на 31 декабря 2023 г. включены 6 земельных участков, в сумме 29 233 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 6 земельных участков в сумме 29 233 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 6 земельных участков в сумме 29 233 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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Получено в аренду			
Помещения	738	6 204	6 204

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2023 г. составляют 458 663 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 456 224 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 456 224 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 – ЕИРЦ»), 50,864% акций АО «ЕИРЦ СПб (предыдущее наименование организации АО «ЕИРЦ Петроэлектросбыт») и 99% уставного капитала ООО «Единые платежные решения».

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Виды активов	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 1 года	421 479	403 025	185 386
Долгосрочная дебиторская задолженность	15 714	63 706	70 158
Итого	437 193	466 731	255 544

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2023 г. запасов, переданных в залог или в обеспечение, нет.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

В составе дебиторской задолженности отражены:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	12 681 031	12 314 998	10 879 967
В том числе:			
По расчетам с покупателями и заказчиками	12 170 028	11 960 688	10 581 851
Авансы выданные	81 527	155 324	15 447
По налогам и сборам	109 234	22 679	32 157
По страховым взносам	112	115	58
По расчетам с прочими дебиторами	320 130	176 192	250 454

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2021 г.	5 041 834
Использование резерва	(520 195)
Увеличение резерва	3 742 538
Восстановление резерва	(2 953 716)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	5 310 461
Использование резерва	(621 903)
Увеличение резерва	3 927 091
Восстановление резерва	(3 105 290)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	5 510 359

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	15 472	82 961	56 460
Денежные эквиваленты (займы выданные)	1 093 778	2 420 197	3 283 612
Итого	1 109 250	2 503 158	3 340 072

По состоянию на 31 декабря 2023 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 14 700 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом в форме кредитной линии:
 - 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 № 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 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;
 - по договору с Банк ГПБ (АО) №1523-0043-ГС от 4 октября 2023 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.
- Денежные средства в размере 60 000 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом по договору займа у материнской компании:
 - 1 от 22 июля 2020 г. – предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в форме кэш-пулинг;
 - 2 от 22 июля 2020 г – предоставляются для целей – финансирования финансово-хозяйственной деятельности.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. равен 179 473 тыс. руб. и оплачен полностью. Акций, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. нет.

Структура акционерного капитала включает обыкновенные и привилегированные акции. По состоянию на 31 декабря 2023 г., обыкновенные акции составляют 85% акционерного капитала или 153 207 тыс. руб., привилегированные акции составляют 15% или 26 266 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.

Сумма расходов за пользование займами и кредитами в 2023 году составила 156 тыс. руб. (в 2022 году сумма расходов составила 870 тыс. руб.). Все начисленные проценты были включены в состав «Процентов к уплате» отчетного периода.

В 2023 году Обществом были получены кредиты и займы на общую сумму 584 008 тыс. руб., погашено – 584 008 тыс. руб. (в 2022 году получено – 1 701 748 тыс. руб., погашено – 1 701 748 тыс. руб.).

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

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде составили:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	141 816	151 025	136 581
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	148 037	156 442	142 121
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	6 221	5 417	5 540
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	479 881	520 462	583 747
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	632 349	725 083	822 447
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	152 468	204 621	238 700

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2023 год в сумме 56 176 тыс. руб. (за 2022 год – 55 789 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности отражены:

	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками по приобретению Нематериальных активов	22 534	–	28 256
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	22 534	–	28 256
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками	8 287 570	8 226 967	7 954 169
Задолженность по налогам и сборам	872 930	772 324	487 771
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	86 200	131 307	27 810
Авансы полученные от потребителей э/э	4 069 762	3 632 730	4 125 099
Прочие кредиторы	27 043	28 158	37 238
Задолженность перед персоналом организации	534 540	498 310	406 021
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	13 878 045	13 289 796	13 038 108

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2023 г., выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на доходы физических лиц	8 633	14 488	–
Налог на добавленную стоимость	492 097	467 411	355 911
Налог на прибыль	370 138	288 330	129 814
Налог на имущество	1 794	1 809	1 443
Прочие	268	286	603
Итого задолженность по налогам и сборам	872 930	772 324	487 771

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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:

	2023 год	2022 год	2021 год
Задолженность перед персоналом по оплате труда	56 621	52 322	–
Обязательства на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату	85 736	86 142	87 526
Оценочные обязательства (резервы) по выплате вознаграждений работникам	392 183	343 574	277 508
Прочие	–	16 272	40 987
Итого задолженность перед персоналом организации	534 540	498 310	406 021

Ожидается, что остаток резерва по краткосрочным оценочным обязательствам на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате перечисленных видов вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами

По состоянию на 31 декабря 2023 г. АО «Петербургская сбытовая компания» создан резерв на общую сумму без учета НДС 104 282 тыс. руб. (в т.ч. по административным делам 156 тыс. руб.) на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с возможностью удовлетворения судом исковых заявлений, предъявленных со стороны: Чернецкой Майи Станиславовны, Соловьева Геннадия Николаевича, Постниковой Марины Владимировны, Фролова Романа Владимировича, Виловой Светланы Николаевны, Барабанова Дмитрия 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 11 855 тыс. руб., без НДС);
- 2-6485/2021 (сумма иска составляет 15 887 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);
- 2-1287/2023 (сумма иска составляет 15 484 тыс. руб., без НДС).

Ожидается, что судебные акты по большинству из указанных дел, завершающие процесс рассмотрения споров, будут приняты судом в 2024 году.

Пенсионные обязательства

В соответствии с трудовыми договорами и Положением о реализации социальных программ Общество производит единовременные выплаты на юбилеи сотрудников, при выходе на пенсию, в случае смерти работников и пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств	67 517	86 033	97 861
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	67 517	86 033	97 861
Пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	67 517	86 033	97 861

Чистые доходы/(расходы), отраженные в отчете о финансовых результатах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Стоимость услуг текущего периода	5 070	4 165
Затраты по процентам	8 314	6 732
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(483)	(190)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	317	–
Итого	13 218	10 707
Доходы от сокращения плана	–	–
Прочее	–	–
Итого	13 218	10 707

Изменения в текущей стоимости обязательств Компании представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущая стоимость обязательств на начало периода	86 033	82 518
Стоимость услуг текущего периода	5 070	4 165
Затраты по процентам	8 314	6 732
Актуарная прибыль/(убыток)	(29 513)	(190)
Корректировки на основе опыта и изменений актуарных оценок	317	(556)
Социальные выплаты текущего периода	(2 704)	(6 636)
Текущая стоимость обязательств на конец периода	67 517	86 033

Активы плана:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Взносы работодателя	2 704	6 636	9 312
Социальные выплаты	(2 704)	(6 636)	(9 312)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	86 033	82 518
Чистые доходы/(расходы), отраженные в отчете о финансовых результатах	13 218	10 707
Социальные выплаты	(2 704)	(6 636)
Прочие доходы/(расходы), отраженные через добавочный капитал	(29 030)	(556)
Пенсионные обязательства на конец периода	67 517	86 033

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	11,90%	9,80%
Увеличение заработной платы	7,00%	6,20%
Темп инфляции	5,50%	4,70%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2023 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2022 года, уменьшенная на 20%

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

В соответствии с наилучшими оценками Компании, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 12 628 тыс. руб.

Анализ чувствительности на 31 декабря 2023 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/- 0,75% в год	3 789
Увеличение заработной платы	+/- 0,75% в год	2 439
Темп инфляции	+/- 0,75% в год	1 631
Нормы увольнений	+/- 1,5% в год	4 985

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В октябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 74 385 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

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	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

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	166 492 536	(77 539 711)	88 952 825
Прочие	1 456 208	(967 107)	489 101
Итого за 2023 год	167 948 744	(78 506 818)	89 441 926

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Вид расхода	2023 год	2022 год
Покупная электроэнергия	40 297 500	35 910 853
Мощность	37 242 211	37 202 191
Заработная плата	51 962	50 473
Амортизация	3 221	2 375
Страховые взносы	14 458	13 287
Прочие расходы	897 466	869 809
Итого	78 506 818	74 048 988

Коммерческие расходы

Вид расхода	2023 год	2022 год
Транспортировка электроэнергии	76 488 740	67 678 841
Затраты на оплату труда	1 249 781	1 172 744
Амортизация и обесценение	934 036	671 985
Страховые взносы	367 532	331 924
Агентское вознаграждение	5 413	5 392
Прочие затраты	3 275 180	2 990 718
Итого коммерческие расходы	82 320 682	72 851 604

Управленческие расходы

Вид расхода	2023 год	2022 год
Заработная плата	616 977	580 472
Страховые взносы	158 732	143 384
Расходы на персонал	14 366	16 050
Консультационные услуги	29 003	26 617
Агентское вознаграждение	11 958	11 291
Представительские расходы	1 955	4 059
Амортизация	43 495	46 260
Прочие расходы	65 720	54 154
Итого	942 206	882 287

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов были отражены:

Виды прочих доходов	2023 год	2022 год
Санкции по электроэнергии	754 183	900 130
Доходы прошлых периодов	177 198	321 758
Штрафные санкции по договорам поставки	55 210	68 570
Доходы по судебным и арбитражным делам	37 959	59 139
Доходы от списания ППА	10 937	1 850
Реализация права требования долга	11 714	2 904
Прочие	60 075	17 462
Итого	1 107 276	1 371 813

В составе прочих расходов были отражены:

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
Отчисления в оценочные резервы (РСД, прочие оценочные обязательства, актуарная оценка)	821 801	788 822
Убыток прошлых лет	129 783	390 389
Расходы по договору уступки прав требования	10 058	96 209
Расходы по судебным и арбитражным делам	37 031	35 592
Вклад в имущество без увеличения уставного капитала	2 500 000	2 520 000
Создание резерва по оценочным обязательствам под судебные иски, штрафные санкции по договорам	51 360	34 247
Расходы по списанию дебиторской задолженности	13 532	12 854
Прочие	95 861	32 518
Итого	3 659 426	3 910 631

16. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2021 г.*	Корректировки прошлых периодов	Изменения периода	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	99 984	–	21 484	121 468	9 789	131 257
Основные средства	–	(1 034 163)	140 141	(894 022)	163 560	(730 462)
Расходы будущих периодов	82 907	–	(16 105)	66 802	(51 656)	15 146
Резервы сомнительных долгов	958 906	–	(281 452)	677 454	103 780	781 234
Резерв под вознаграждение по итогам года персоналу	15 343	–	(15 343)	–	–	–
Резерв на оплату отпусков	366 188	–	64 695	430 883	48 203	479 086
Итого временные разницы	1 523 328	(1 034 163)	(86 580)	402 585	273 676	676 261
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	304 666	(206 833)	(17 316)	80 517	54 735	135 252
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	304 666	(206 833)	(17 316)	80 517	54 735	135 252

* 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 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	3 986 182	3 204 911
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(797 236)	(640 982)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(506 758)	(279 483)
- дивиденды полученные		3 060	233 932
- вклад в имущество без увеличения уставного капитала		(500 000)	(504 000)
- прочие		(9 818)	(9 415)
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч.	[5] = [3] + [4]	(1 303 994)	(920 465)
Текущий налог на прибыль		(1 358 729)	(903 149)
Отложенный налог на прибыль		54 735	(17 316)

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 Общества – 179 473 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составила за 2023 год 3,40 рубля на акцию (за 2022 год – 2,96 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:

	2023 год	2022 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	2 601 022	2 270 276
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тыс. руб.	3,40	2,96

В соответствии с решением Единственного акционера Общества – ПАО «Интер РАО» от 15 декабря 2023 г. № 33 нераспределенная прибыль прошлых лет АО «Петербургская сбытовая компания» в размере 7 696 829 тыс. руб. распределена на выплату дивидендов в сумме 3 500 000 тыс. руб.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах

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

Операции со связанными сторонами это фактически операции с обществами, входящими в группу публичной материнской компании.

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

	2023 год	2022 год	2021 год	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	669 774	1 056 738	444 968	Безналичная	2023-2024 год
- основного хозяйственного общества	72 205	29 413	13 364	Безналичная	2023-2024 год
- дочерних хозяйственных обществ	372 962	123 152	201 006	Безналичная	2023-2024 год
- зависимые хозяйственные общества	8 449	12 606	13 905	Безналичная	2023-2024 год
- прочие связанные стороны	216 158	891 567	216 693	Безналичная	2023-2024 год
Кредиторская задолженность и авансы полученные	975 642	892 886	1 478 021	Безналичная	2023-2024 год
- дочерних хозяйственных обществ	91 812	25 454	87 690	Безналичная	2023-2024 год
- другие связанные стороны	881 752	865 354	1 388 373	Безналичная	2023-2024 год
- зависимые хозяйственные общества	2 078	2 078	1 958	Безналичная	2023-2024 год

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2023 году:

Виды операций	Характер отношений			
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Зависимые хозяйственные общества
Обороты за 2023 год				
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	–	9 539 797	2 877 568	–
Приобретение товаров (работ, услуг)	–	1 540 372	7 342 225	16 776
Доходы от сдачи имущества в аренду	–	17 260	70 205	18 935
Проценты по займам к получению	396 261	–	–	–
Дивиденды, начисленные, но не уплаченные	–	–	–	–
Дивиденды уплаченные	3 500 000	–	–	–
Прочие доходы	–	56 316	11 553	–
Прочие расходы	156	2 504 031	35 181	–

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	–

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	27 075 770	23 877 464
- дочерние хозяйственные общества	27 075 770	23 877 464
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	9 243 701	9 599 213
- дочерние хозяйственные общества	4 170 305	4 028 675
- другие связанные стороны	5 073 396	5 570 538
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	353 468	1 428 739
- основное хозяйственное общество	353 468	259 078
- дочерние хозяйственные общества	–	1 169 661
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	1 674 241	2 276 055
- другие связанные стороны	1 674 241	2 276 055

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	3 500 000	–
- основное хозяйственное общество	3 500 000	–

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

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 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	132 534	113 987
Оплата труда за отчетный период	53 553	46 543
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	31 840	16 639
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	8 195	7 271
Иные краткосрочные вознаграждения	38 946	43 534

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. 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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство пришло к выводу, что Общество является плательщиком данного налога. Общество воспользовалось возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов по налогу на прибыль и в сумме задолженности по текущему налогу на прибыль отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере 74 385 тыс. руб.

Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают особого 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.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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 где возможно 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 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран 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 2023 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 некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 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 контролируруемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции.
- 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 документации¹, 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 миллиардов рублей 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 тысяч рублей. На период с 2022 года по 2023 год 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.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов документаций по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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 2023 г. Обществом ожидается потенциальный приток денежных средств по судебным искам, находящимся в производстве, где АО «Петербургская сбытовая компания» выступает истцом в размере 967 201 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.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

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 материнской компании.

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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 материнской компании Общество является участником кэш-пула на основании подписанного договора краткосрочного займа с материнской компанией со сроком кредитования 1 день. В течение 2023 года Общество привлекало заемные средства только по договору краткосрочного займа.

На случай невозможности привлечения внутригрупповых средств у Общества действуют шесть 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 договор займа с материнской компанией на срок кредитования до 1 года.

Риск от изменения процентных ставок для Общества по итогам 2023 года оценивается как низкий, т.к. на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные финансовые вложения (Прим. 5)	458 663	456 224	456 224
Дебиторская задолженность (Прим. 8)	12 681 031	12 314 998	10 879 967
Денежные средства (Прим. 9)	1 109 250	2 503 158	3 340 072
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 5)	5 062	2 797	9 577
Итого	14 254 006	15 277 177	14 685 840

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 2023 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 2023 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 2023 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)	–	–	148 037	491 226	141 123	780 386
Кредиторская задолженность (без учета авансов полученных и задолженности по налогам и сборам) (Прим. 12)	8 629 739	20 680	261 793	45 675	–	8 957 887
Оценочные обязательства (Прим. 13)	–	–	178 667	–	–	178 667
Итого	8 629 739	20 680	588 497	536 901	141 123	9 916 940
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	8 629 739	20 680	582 276	419 897	105 659	9 758 251

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

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 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 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 2023 г. Общество получило обеспечения в форме банковских гарантий на сумму 515 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало 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 рисковых 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 материнской компании, 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 2023 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.

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 несущественные.

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 несущественные.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода произошла смена Генерального директора. С 08 февраля 2024 г. Генеральным директором назначен Пирогов Виталий Валентинович (Протокол заседания Совета директоров 2024-06 от 07 февраля 2024 г.).

Руководитель



В.В. Пирогов

12 февраля 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)