РОССЕТИ
ФСК ЕЭС
Электросетьсервис

от _____ № _____

Акционерное общество «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети»
(АО «Электросетьсервис ЕНЭС»)
Россия, 142401, Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, д. 1, стр.1
тел.: +7 (495) 710-91-91, факс: +7 (495) 953-41-14
email: ess@elektra.ru, www.ess-enes.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети»

за 2021 год

Содержание

I. Общие сведения 4
1. Информация об Обществе.....4
2. Основные виды деятельности.....5
3. Обособленные структурные подразделения Общества.....6
4. Исполнительные и контрольные органы.....8
II. Основные аспекты Учетной политики..... 10
1. Основа составления..... 10
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 11
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 11
4. Нематериальные активы..... 11
5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы(НИОК и ТР)..... 12
6. Основные средства..... 12
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы..... 14
8. Финансовые вложения..... 14
9. Материально-производственные запасы 15
10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда.....17
11. Расходы будущих периодов 19
12. Дебиторская задолженность..... 20
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 21
14. Уставный, добавочный и резервный капитал 22
15. Кредиты и займы полученные 23
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы... 23
17. Расчеты по налогу на прибыль 24
18. Совместная деятельность 25
19. Признание доходов 25
20. Признание расходов..... 25
21. Изменения в учетной политике Общества 26
22. Данные прошлых отчетных периодов..... 27
23. Плановая инвентаризация имуществ и обязательств..... 27
24. Исправление ошибок.....28

III. Раскрытие существенных показателей 30
1. Нематериальные активы 30
2. Результаты исследований и разработок 31
3. Основные средства 31
4. Прочие внеоборотные активы 35
5. Финансовые вложения 36
5.1 Долгосрочные финансовые вложения 36
5.2. Краткосрочные финансовые вложения 36
6. Запасы 36
7. Дебиторская задолженность 38
8. Денежные средства и их эквиваленты 43
9. Капитал и резервы 45
9.1 Уставный капитал 45
9.2 Резервный капитал 45
9.3 Добавочный капитал 45
10. Кредиты и займы 46
11. Кредиторская задолженность 47
12. Налоги 50
12.1 Налог на добавленную стоимость 50
12.2 Налог на прибыль организации 50
13. Государственная помощь 53
14. Выручка от продаж и себестоимость 54
15. Расходы по обычным видам деятельности 57
16. Прочие доходы и прочие расходы 57
17. Прибыль на акцию 58
18. Связанные стороны 59
19. Обеспечение обязательств 64
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 66
21. События после отчетной даты 67
22. Информация по сегментам 67
23. Информация о результатах плановой инвентаризации 68
24. Экономическая среда осуществления деятельности Общества 69
25. Непрерывность деятельности 729

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети», сокращенно – АО «Электросетьсервис ЕНЭС» (далее – Общество), создано во исполнение распоряжения ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 года № 443р и зарегистрировано 16.01.2008 года в качестве стопроцентного дочернего общества ПАО «ФСК ЕЭС» в рамках реформирования системы технического обслуживания и ремонтов ФСК на базе филиала ПАО «ФСК ЕЭС» Электросетьсервис для выполнения особо сложных аварийно-восстановительных, ремонтных и инвестиционных работ, а также работ по диагностике оборудования, требующего специального опыта и квалификации персонала.

Устав Общества был утвержден Распоряжением ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 г. № 443р и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве.

Решением Правления ПАО «ФСК ЕЭС» от 24.08.2018 № 1572/9 был утвержден новый Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС».

Размер Уставного капитала Общество на 31.12.2018 г. полностью оплачен и составляет 953 804 тыс. руб. обыкновенных именных бездокументарных акций стоимостью 1 рубль за 1 акцию в количестве 953 804 000 штук.

Общество создано без ограничения срока деятельности и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 26.03.2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», иными нормативными правовыми актами российской Федерации и Уставом Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год, включая лиц не списочного состава, составляет 1 027 человек (за 2020 год – 1 083 чел.).

2. Основные виды деятельности

Основными целями создания Общества являются:

- обеспечение надежного функционирования, повышения эффективности работоспособности электрических сетей, работы и развития Единой энергетической системы Российской Федерации, включая изолированные энергосистемы;

- реализация государственной политики в электроэнергетике;

- осуществление эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России;

- реализация единой стратегии в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития электрических сетей и Единой энергетической системы России;

- реализация научно-технической политики и внедрения новых прогрессивных видов техники и технологий;

- получение прибыли.

Общества вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- диагностика, техническое обслуживание, ремонт и аварийно-восстановительные работы в электрических сетях и иных объектах электросетевого хозяйства ЕНЭС, а также иных лиц, имеющих на праве собственности или на ином, предусмотренном федеральными законами основании объекты электроэнергетики, как присоединенные, так и не присоединенные к ЕНЭС;

- диагностика, эксплуатация, наладка, монтаж, калибровка и ремонт средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- осуществление технологического контроля, проведение экспертизы промышленной безопасности и охраны труда на объектах электросетевого хозяйства;

- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- развитие средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- оказание услуг по разработке технической и технологической документации для обеспечения производственной деятельности на объектах электроэнергетики и иных лиц;

- техническое обслуживание, ремонт и строительство кабельных линий связи, в том числе ВОЛС-ВЛ (волоконно-оптические линии связи на воздушных линиях);

- эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта грузоподъемных механизмов, используемых для обеспечения производственной деятельности или в технологических целях;

- осуществление иных, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации, видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

В соответствии с Решением Правления от 18.07.2014 Протокол № 1248 внесены изменения в адрес местонахождения Общества: **142401, Московская обл., г. Ногинск, улица Парковая 1, стр. 1.**

3. Обособленные структурные подразделения Общества

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие:

- обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (филиалы Общества);

- обособленных структурных подразделений, имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (производственные участки Общества).

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества выделены на отдельные балансы, которые имеют собственные бухгалтерские службы, составляют налоговую, статистическую и прочую отчетность.

Общество на 31.12.2020 г. имеет следующие филиалы, выделенные на самостоятельный баланс:

№ п/п	Наименование филиалов	Место нахождения филиалов
1	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Специализированная производственная база «Электросетьремонт»	142408, Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, дом 1
2	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Средневолжская специализированная производственная база	443067, Самарская обл., г. Самара, ул. Гагарина 96а
3	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Южная специализированная	357519, Ставропольский кр., г. Пятигорск, ул. Ермолова,

	производственная база	3-й Эшелон
4	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Западно-Сибирская специализированная производственная база	628400, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Базовая, 16
5	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Восточная специализированная производственная база	680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Целинная, д. 3

4. Исполнительные и контрольные органы

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16.01.2008 г. за № 1087746060676.

Согласно п.п. 3 п. 21.1 ст. 21 Устава ПАО «ФСК ЕЭС» к компетенции Правления ПАО «ФСК ЕЭС» относится вопрос осуществления полномочий собраний акционеров дочерних акционерных обществ, все голосующие акции которых принадлежат ПАО «ФСК ЕЭС».

Приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 25.06.2021 № 196/303 избран Совет директоров АО «Электросетьсервис ЕНЭС» в следующем составе

№ п/п	ФИО	Должность
1	Бычко Михаил Александрович	Начальник Департамента проектно-сметного контроля ПАО «ФСК ЕЭС»
2	Тулба Андрей Петрович	Директор по экономике и финансам - начальник Департамента экономического планирования и тарифообразования ПАО «ФСК ЕЭС»
3	Боев Сергей Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента безопасности и антикоррупционной политики ПАО «ФСК ЕЭС»
4	Канюка Палина Николаевна	Начальник Департамента производственной деятельности ПАО «ФСК ЕЭС»
5	Ткаченко Олег Вадимович	Начальник управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления ПАО «ФСК ЕЭС»
6	Устюгов Дмитрий Владимирович	Начальник правового департамента ПАО «ФСК ЕЭС»
7	Фролкин Евгений Николаевич	Генеральный директор АО «Электросетьсервис ЕНЭС»

Протоколом заседания Совета директоров от 06.07.2021 № 9 Председателем Совета директоров АО «Электросетьсервис ЕНЭС» избрана Канюка Палина Николаевна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Советом директоров 15.10.2010 (Протокол № 32) Фролкин Евгений Николаевич назначен Генеральным директором Общества. Полномочия Фролкина Е.Н. действуют в настоящее время.

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2021 г., утвержденной приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 25.06.2021 № 196/303, входят:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
2	Веневцев Константин Игоревич	Главный эксперт управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
3	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
4	Кормильцев Максим Геннадьевич	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
5	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»

Совместным приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 25.06.2021 № 196/303 аудитором Общества по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. утверждено ООО "ГРУППА ФИНАНСЫ".

Начало работы Общества по основному виду деятельности – с 01.04.2008 г.

Начиная с 2017 года Общество является членом саморегулируемых организаций Ассоциация «СРО Совет Проектировщиков» и Ассоциацией СРО «Стройкорпорация». В 2019 году Общество вступило в Ассоциацию «СРО Лига Изыскателей». Членство в этих организациях дает Обществу право выполнять

работы по профилю своей основной деятельности, в том числе на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах.

За 2021 г. Обществом было уплачено в бюджеты различных уровней налоговых платежей на общую сумму 513 667 тыс. руб. (в 2020 г. – 800 488 тыс. руб.), в том числе:

	Наименование налога, сбора	2021 г., тыс. руб.	кроме того пени, тыс. руб.	кроме того штрафы, тыс. руб.
1	Налог на доходы физических лиц	97 244	0	0
2	Страховые взносы	234 883	45	0
3	Транспортный налог	3 820	0	0
4	Прочие налоги (госпошлина, выплаты на природоохранные мероприятия и т.п.)	1 106	0	0
5	Налог на прибыль ФБ	0	0	0
6	Налог на прибыль РБ	323	0	0
7	Налог на имущество	4 844	0	0
8	Земельный налог	1 065	0	0
9	НДС	170 381	1 930	0
	Всего	**513 667**	**1 975**	**0**

II. Основные аспекты Учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Учетная политика Общества имеет в своем составе Стандарты бухгалтерского и налогового учета, формы бухгалтерской отчетности, регистры бухгалтерского и налогового учетов, план счетов бухгалтерского учета, а также Альбом унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При осуществлении хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы выданные отражаются по строке 1233/1237 Бухгалтерского баланса без НДС, авансы полученные – по строке 1525 без НДС.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, товарные знаки и прочие активы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования на отдельном счете.

5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)

В Обществе научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологически работы не проводятся. Расходов по НИОК и ТР нет.

6. Основные средства

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты, используемые Обществом при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, со сроком службы более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Таким образом, активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Библиотечный фонд в Обществе не формируется.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Обществом применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного их использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев в эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом не возможно, то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия указания информации о стоимости арендованных основных средств, они учитываются за балансом в сумме, равной сумме годовых арендных платежей по договору.

Сданные в аренду объекты основных средств с целью их контроля отражаются за балансом «Основные средства, сданные в аренду» по их первоначальной стоимости, рассчитанной пропорционально сдаваемой арендатором площади.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, отражаются по статье «Основные средства», остальные объекты – по статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При наличии финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, такие вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит одни раз в квартал по состоянию на последнюю отчетную дату. Для определения рыночной стоимости

финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

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

В составе финансовых вложений учитываются в том числе депозиты, если срок их возврата превышает 92 дня. Принадлежность их к составу финансовых вложений или денежных эквивалентов определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока.

При выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с моменты их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Запасы

Материально-производственные запасы оцениваются по их фактической себестоимости, в состав которой включаются суммы фактических затрат на приобретение (создание) запасов; привидение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования; величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; связанные с приобретением (созданием) запасов проценты.

При отсутствии договорной цены запасы принимаются к учете по иъ справедливой стоимости на дату оприходования материалов.

При учете материально-производственных запасов счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, с

применением метода FIFO скользящей оценки в рамках партионного учета с использованием реквизита номера серии.

Рыночная стоимость выполняемых для заказчика работ не снижается, в связи с чем запасы, которые приобретаются для использования в процессе производства работ, не проверяются на обесценение.

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования в связи с несущественностью информации о их стоимости при принятии к учету признается запасами и учитываются в общеустановленном порядке, предусмотренным для учета запасов.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды является отдельной единицей учета и в момент списания в производство учитывается на забалансовом счете «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации» в количественном выражении.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов или прочих мест хранения, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Особенности учета Запасов в Обществе:

- оборудование, готовые изделия и прочие материалы, входящие в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе Запасов до момента списания на основании акта или иного первичного документа по объекту на конкретный заказ (вид работ);
- при продаже заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, их перевод в состав товаров не производится, а отражение в составе доходов осуществляется по основной производственной деятельности;
- доходы и расходы от продажи заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в

сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе доходов и расходов по основной производственной деятельности.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Общества, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов на счете 41.ДА «Долгосрочные активы к продаже».

10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда

По основным производственным видам деятельности работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, формируют незавершенное производство, которое оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Для обеспечения взаимодействия бухгалтерского и управленческого учетов суммы произведенных управленческих затрат ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость отчетного периода счета учета продаж (метод «директ-костинг»).

Незавершенное производство отражается в Бухгалтерском балансе каждого филиала, выполняющего работы, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, и суммы страховых взносов;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением работ конкретного объекта, включая расходы на субподрядные работы, на выполнение монтажных, пусконаладочных работ и т.п., на аренду основных средств, необходимых для проведения работ, на транспортировку, на страхование объектов СМР, рисков, оборудования, послегарантийных работ, обязательное заключение которых предусмотрено условиями

договора с заказчиком, и прочие виды работ или услуг, оказываемых в рамках выполнения указанного вида деятельности;

- расходы, связанные с командировками, относящимися к выполнению конкретных договоров (их этапов) с заказчиком.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных объемов работ, принятых от субподрядных организаций, и объемов работ, сданных в отчетном периоде заказчикам.

Учет расходов по функциональным видам деятельности, относящимся к «Основной производственной деятельности» Общества, ведется позаказным методом. До сдачи заказчику работ по выполняемым в течение месяца договорам длительностью менее одного отчетного года (этапам договоров), фактическая себестоимость данных работ учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство».

По договорам, сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные годы, не предусматривающим поэтапную сдачу работ, а также, если поэтапная сдача работ предусмотрена, но этапы приходятся на разные отчетные периоды, применяется способ определения дохода по мере готовности, то есть исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Расходы по таким договорам признаются полностью в том отчетном периоде, когда понесены такие расходы, за исключением случаев, когда они (расходы) приводят к образованию актива, относящегося к будущей деятельности по договору. Расчет выручки по таким договорам производится ежемесячно.

Для признания выручки способом «по мере готовности» применяются следующие методы: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору или по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в натуральном или стоимостном измерителе, с использованием счета 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».

В случаях, когда финансовый результат исполнения договора на отчетную дату определить достоверно невозможно (например, на начальном этапе

исполнения договора, договоры на АВР, по которым нет смет, при приостановлении договора Заказчиком и пр.), при этом у Общества есть полная уверенность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка признается в размере фактических затрат.

Применение того или иного метода зависит от каждого конкретного договора, но при этом обеспечивается наиболее надежное измерение выполненной работы. Начисленная одним из указанных методов выручка отражается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив в бухгалтерском балансе в составе строк 1234/1238 раздела «Дебиторской задолженности» без учета НДС. В отчете о финансовых результатах такая выручка отражается в строке 2110 «Выручка».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов (экономических выгод) на протяжении нескольких отчетных периодов, но которые не поименованы в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету, отражаются в балансе в следующем порядке:

- по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - все виды страхования, не связанные с выполнением работ по основному виду деятельности; суммы, перечисленные в качестве взносов в компенсационный фонд при вступлении в СРО; расходы на прочую сертификацию и лицензирование.
- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты, и другие прочие расходы со сроком погашения более 12 мес.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Для достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности у Общества создается резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности.

Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не признается сомнительным долгом задолженность дочерних/зависимых обществ, либо иных связанных сторон; или если должник – организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение; просроченная дебиторская задолженность, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Ведение учета резервов по сомнительным долгам предусмотрено обособленно от сумм дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Расходы на создание резерва

по сомнительным долгам входят в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55* «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата 92 дня и более, отражаются в составе финансовых вложений;

- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 92-х дней, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки от внутрихозяйственной деятельности (финансирование филиалов Общества);
- поступления, связанные с возвратом перечисленных в текущем периоде денежных средств;
- возврат выданных ранее неиспользованных подотчетных сумм, если их выдача и возврат произведен в одном отчетном периоде.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) руб. в количестве 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) штук на общую сумму 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) рублей.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере не менее 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

15. Кредиты и займы полученные

В случае привлечения Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом), сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов непосредственно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется ежемесячно в течение года как произведение среднего дневного заработка (с учетом страховых взносов) каждого работника на количество дней неиспользованных им отпусков, накопленных на отчетную дату, в каждом филиале Общества.

Общество создает оценочное обязательство на выплату отдельной категории работников вознаграждения по итогам работы за квартал и год, начисляемого и выплачиваемого в периоде, следующим за отчетным.

Расчет оценочного обязательства на выплату премий осуществляется по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам, в которых одной из сторон является Общество. Признание/не признание в отчетности такого оценочного обязательства производится на основании заключений юридической службы Общества, исходя из степени вероятности возникновения такого события, или на основании решения судов, не вступивших в законную силу.

Общество создает оценочное обязательство на работы в течение гарантийного срока, устанавливаемого обязательствами заключенных подрядных договоров.

Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) создаются в отношении выполненных Обществом работ по договорам ТОиР, диагностическому обследованию объектов энергетического комплекса и аварийно-восстановительных работ и отражаются в бухгалтерском учете Общества по каждому договору и виду деятельности в отдельности на конец финансового года (на последнюю отчетную дату) в соответствующей расчетной сумме.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются, при необходимости, в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в развернутом виде в показатели соответствующих строк «Изменение отложенных налоговых активов» и

«Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто.

18. Совместная деятельность

Общество не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

19. Признание доходов

Выручка от выполнения работ и оказания услуг отражена в Бухгалтерской отчетности по мере выполнения работ, оказания услуг заказчикам (покупателям) и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. В состав выручки от выполнения работ и оказания услуг включены также доходы, учитываемые по договорам строительного подряда (п. 10 настоящих Пояснений).

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются Обществом доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества отражаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества в этом банке;
- доходы в виде санкций за нарушение условий договоров;
- доходы в виде сумм восстановленных резервов;
- другие поступления (доходы).

20. Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг включает расходы, связанные непосредственно с их выполнением (оказанием), за исключением управленческих расходов.

Общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений, связанные с выполнением работ по основному виду деятельности, но затраты по которым невозможно напрямую отнести на конкретный заказ, отражаются обособлено и на конец каждого месяца в разрезе каждого обособленного структурного подразделения распределяются по основному виду деятельности.

Управленческие расходы Общества ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и полностью в отчетном периоде списываются на финансовые результаты без распределения по видам деятельности.

В составе прочих расходов Обществом признаются:

- налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги и сборы;
- расходы, понесенные в связи с исполнением гарантийных обязательств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и иных активов;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ;
- признанные Обществом санкции за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков и обслуживание банковских гарантий;
- выплаты социального характера;
- прочие расходы.

21. Изменения в учетной политике Общества:

На 2021 год

В 2021 году существенных изменений в Учетную политику Обществом не вносились. В связи с началом применения с 2021 г. Стандарта ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, последствия изменений в учетной политике были отражены перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

На 2022 год

С 1 января 2022 год вступают в силу новые ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество находится в процессе оценки влияния последствий изменений, связанных с применением стандартов. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением новых редакций ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 не окажут существенных изменений, способных повлиять на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

22. Данные прошлых отчетных периодов

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована по формам, рекомендованным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н с учетом действующей редакции.

Показатель строки 1374 «Нераспределенная прибыль отчетного года» на 31.12.2020 бухгалтерского баланса согласно приказу ПАО «ФСК ЕЭС» от 25.06.2021 № 196/303 распределен на увеличение резервного капитала в размере 49 тыс. руб. с отражением по одноименной строке 1360 и на погашение убытков прошлых лет в размере 920 тыс. руб. с включением в строку 1371 «Непокрытый убыток прошлых лет» на 31.12.2021.

23. Плановая инвентаризация имуществ и обязательств

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, технических служб, служб внутреннего контроля и/или аудита, а также сотрудники службы учета и отчетности.

В обособленных структурных подразделениях (филиалах) Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом руководителя соответствующего филиала.

Учетной политикой Общества на 2021 г. устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

Вид актива или обязательств	Сроки (период) проведения инвентаризации
Кредиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала (ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Дебиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала (ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Касса	По Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Основные средства	Один раз в три года по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Материально-производственные запасы	При составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.

Возможность проведения инвентаризации основных средств раз в три года регламентировано ст. 11 Закона № 402-ФЗ, а также п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Выбор Общества такого срока проведения инвентаризации основных средств связан с тем, что по основному виду деятельности Общество является материалоемким предприятием, в связи с чем требуется более детальная проверка фактического наличия МПЗ, их состояние и оценка.

24. Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества, а также степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяет Главный бухгалтер Обществ в

соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В 2009 г. было получено свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 386699, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Первоначальная стоимость товарного знака – 21 тыс. руб., начисленная амортизация – 21 тыс. руб, срок полезного использования 8 лет и 3 мес. В связи с истечением срока действия данного нематериального актива и прекращением его использования в деятельности Общества вследствие утверждения Положения об управлении новым фирменным стилем АО «Электросетьсервис ЕНЭС» произведено выбытие товарного знака.

В составе программных продуктов, полученных в пользование (право на пользование получено в соответствии с лицензионными договорами по стоимости, указанной в договоре), на забалансовом счете 014 числится программное обеспечение. Основное из них:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
1СПрава на использование ПП-1С Управление автотранспортом для 1С:ERP, Клиентская лицензия на 10 рабочих мест	83
Права на испол.ПП-1С:ERP Упр.строител.орган.2.0. Клиент.лиц.10раб/мест	83
1С:Предприятие 8 КОРП Клиентская лицензия	1 104
1С:Предприятие 8.3 КОРП Лицензия на сервер	112
Корпоративный инструментальный пакет (1С)	100
ПК САПР ЛЭП-2018 (неисключительные права)	291
ПК САПР ЛЭП-2016 (неисключительные права)	100
ПО EMTP-PV (ElectroMagnetic Transient Program	750
Права на использование на условиях неисключительной лицензии ПП 1С:Предприятие	399
Право использования АС-Ведомость	122
Право использования программы для ЭВМ	135

"Kaspersky Endpoint Security" для бизнеса - Стандартный	
Программное обеспечение ПК "ГРАНД-Смета" "Проф"	181
Управление юридическим подразделением судеблицензия	94

Информация о наличии и движении нематериальных активов также дана в строке 5100 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Результаты исследований и разработок

Общество в 2021 г. не приобретало (не создавало) разработки и исследования в области НИОКР.

3. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2021 г. Общество получало во временное пользование по договорам аренды основные средства. По состоянию на 31.12.2021 на забалансовом учете учитываются арендованные основные средства общей стоимостью 421 508 тыс. руб.

Распределение арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2021 в составе филиалов Общества следующее:

Наименование филиала	Земельные участки, тыс. руб.	Здания тыс. руб.	Сооружения и передаточные устройства, тыс. руб.	Автотранспортные средства, тыс. руб.	Машины, оборудование и прочее имущество, тыс. руб.
Исполнительный аппарат	-	128 347	-	5 915	1 808
Южная СПБ	361	91 016	59 316	-	6 806
Средневолжская СПБ	-	17 110	-	-	-
СПБ Электросетьремонт	3 512	17 578	1 010	-	-
Западно-Сибирская СПБ	-	27 089	-	-	5 285
Восточная СПБ	-	32 947	-	18 383	5 025
ИТОГО:	**3 873**	**314 087**	**60 325**	**24 298**	**18 924**

Перечень существенных объектов недвижимости, арендуемых Обществом по состоянию на 31.12.2021, представлен ниже:

Филиал	Арендодатель	Наименование объекта недвижимости	Арендуемая площадь, кв.м.
Южная СПБ	ПАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Юга	Административно-бытовой корпус	694,4
		Проходная	102,2
		Склад грузоподъёмных механизмов	256,5
		Склад для хранения конструкций опор	375,1
		Склад для хранения резерва подстанционного оборудования	567,6
		Склад линейного оборудования	542
	ПАО «ФСК ЕЭС» - Кубанское ПМЭС	Нежилое одноэтажное кирпичное здание конторы	197,7
		Часть нежилого одноэтажного кирпичного здания гаража	388,6
Средневолжская СПБ	ПАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Волги	Здание гаража ПУ Вешкайма	423,33
		Здание гаража с механической мастерской	206,22
	ИП Крит Александр Сергеевич	Офисное помещение г. Самара	464,6
СПБ Электросетьремонт	ПАО «ФСК ЕЭС» - Верхне-Донское ПМЭС	Здание производственное №2 ПС 500 кВ Липецкая	218,8
	ПАО «ФСК ЕЭС»	Здание склада № 1	1 639,7
		Производственное помещение аппаратной маслохозяйства ПС 500 кВ Тамбовская	195,27
		Здание склада аварийных резервов	622,5
	ООО "ОСКОЛ-КАНАТ"	Корпус хозяйственно-бытового назначения	514,5
	ПАО "ФСК ЕЭС" - Валдайское	Нежилое помещение для размещения офиса	59,9

	ПМЭС		
Западно-Сибирская СПБ	ООО "ТК ТЕХНОСНАБ"	Нежилое помещение	174,9
		Нежилое помещение	172,2
	ОАО "МРСК Урала"	Помещение № 5 на 3 этаже	18,2
		Помещение № 6 на 3 этаже	23,6
		Помещение № 8 на 1 этаже	78,5
		Помещение № 12 на 1 этаже	14,0
		Часть нежилого помещения № 24 на 1 этаже (гаражное)	113,3
	ИП Кудряшова Екатерина Николаевна	Нежилое помещение – склад с прилегающей территорией открытого склада 400 кв.м.	96
		Административно-бытовой корпус	12
	ПАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Западной Сибири	Здание административно-бытовое 2-х этажное	1 268,3
		Часть нежилого здания на 1 этаже	288,1
		Нежилое здание складского назначения № 8	359
		Нежилое здание складского назначения № 9	362,1
		Часть нежилого здания на 1 этаже № 1-2	502,8
		Часть нежилого здания на 1 этаже № 3-4	442,3
	ИП Пшедницкий Александр Михайлович	Нежилое здание - пристройка	409,6
		Нежилое здание - столярный цех	895,2
		Гараж	128,3
		Земельный участок	3 615
Восточная СПБ	ПАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Востока	Башня ревизии АТ и ТМХ с пристройкой	1 042,5
		Бытовой корпус инв. № 9560	3 029,1
		Нежилое помещение № 10 в здании гаража	27,9
		Здание административно-производственное	4 491,9
Исполнительный аппарат	ООО "НПФ "МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ"	Нежилые офисные помещения	1 062

	ООО "ОФИСЦЕНТР"	Нежилое помещение для Новосибирского ПУ	461,6

Информация о наличии и движении арендованных основных средств дана в строке 5283 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, дана в строке 5280 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество на праве собственности владеет объектами недвижимости, находящимися по адресу: Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, д.1, часть из которых была передана в аренду:

Арендатор	Договор	Сдаваемая площадь, кв.м.
ООО «Семь треугольников»	от 01.04.2017 № 14Ф1/17	207,7
ООО «Семь треугольников»	от 01.11.2020 № 67Ф1/20	1 180,3
ИП Миронов Андрей Михайлович	от 01.07.2021 № 76Ф1/21	567
ИП Евсиков Игорь Сергеевич	от 01.10.2021 № 85Ф1/21	63,6
ООО «Горизонт»	от 01.10.2017 № 99Ф1/17	40
ООО «Протон»	от 01.02.2020 № 102Ф1/19	590,4
ООО «САВВА»	от 01.03.2020 № 122Ф1/19	755,5
ООО «САВВА»	от 01.03.2020 № 38Ф1/21	200,3
ИП Романов Александр Алексеевич	от 15.01.2021 № 1Ф1/21	88,8
ООО «СМУ-ЭС»	от 31.12.2019 № 82Ф1/19	203,8

Информация о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, представлена в строке 5280 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Собственные основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Наименование показателя	Строка баланса	Первонач.ст-ть, тыс. руб.		Начисленный износ, тыс. руб.		Остаточная стоимость, тыс. руб.	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	1150	1 609 465	1 639 854	1 143 036	1 176 601	466 429	463 253

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений также дана в разделе 2 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на капитальные вложения, связанные с приобретением (созданием) основных средств, оборудование к установке и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты на общую сумму 10 502 тыс. руб.

Информация о наличии и движении капитальных вложений в течение отчетного года также дана в разделе 2.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2021 числятся остатки расходов на капитальные вложения. По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены следующие запасы:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Лицензии (кроме ПО)	21	38	106
Лицензии на программное обеспечение и пр. сертификация	9 014	8 726	9 192
Договоры страхования по ГО	15	-	-
Капитальные вложения	1 452	10 795	7 074
Итого	**10 502**	**19 559**	**16 372**

60

5. Финансовые вложения

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в уставные капиталы других Обществ и в иные ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций, не имеет открытых депозитных счетов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений дана в разделе 3.1. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе товаров, Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, включая расходы на их доставку, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов, произведенные собственными силами в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В состав запасов входят сырье и материалы, товары, предназначенные для перепродажи заказчику по условиям договоров строительного подряда, в том числе в разрезе филиалов:

Филиал	Запасы на 31.12.2021 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2020 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2019 г., тыс. руб.	
	итого	в т.ч. для продажи	итого	в т.ч. для продажи	итого	в т.ч. для продажи
Исполнительный аппарат	49 487	-	34 875	-	390 112	4 002
Южная СПБ	22 499	-	27 949	35	66 746	577
Средневолжская СПБ	35 298	-	47 327	-	44 062	-
СПБ Электросетьремонт	208 495	2 658	129 327	7 386	171 890	-
Западно-Сибирская СПБ	98 048	-	54 511	-	56 990	-
Восточная СПБ	14 186	-	56 735	2 550	13 439	-
Итого:	**428 013**	**2 658**	**350 724**	**9 971**	**743 239**	**4 579**

В разделе 4.1. приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены изменение запасов по их видам.

На 31.12.2021 в учете Общества числятся авансы, предоплаты, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов. Из них существенные:

Поставщик	Договор	Сумма, тыс. руб.
КОМПАНИЯ ИПМ ООО	67Ф1/21 от 28.07.2021	359
КРИСТАЛЛ ООО	35 Ф5/21 от 26.07.2021	238
ЛИКАРД ООО	RU245019624 от 13.10.2015	1 095
СНС ООО	22-18/П от 29.05.2018	446
СТЭК ООО	58-21/П от 22.10.2021	740
ЧАРТОК ООО	24-20/П от 20.04.2020	607

По состоянию на 31.12.2021 не числится запасов, находящихся в залоге, или запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Расходы будущих периодов

Расшифровка расходов будущих периодов по строке 1260[1] по видам расходов представлена ниже:

Наименование РБП	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2020 г., тыс. руб.	31.12.2019 г., тыс. руб.
Программное обеспечение (ПБУ 14/2007)	540	595	444
Страхование (ПБУ 2/2008)	2 774	3 268	3 054
Прочие (ПБУ 2/2008)	506	595	519
Итого:	**3 820**	**4 458**	**4 017**

В составе расходов на страхование и прочих расходов включены расходы, связанные с предстоящими работами по договору строительного подряда (затраты на строительство, относящиеся к невыполненным работам). Срок погашения таких расходов на страхование определяется договором страхования и может составлять от года и более.

По строкам 5404, 5414 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражено изменение остатков расходов будущих периодов, отраженных в строке 1214 Баланса.

7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается по строке 1234 бухгалтерского баланса.

[1] В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 и исключением из раздела Запасы бухгалтерского баланса расходов будущих периодов, данные показатели представлены в строке 1260 баланса.

В 2021 в бухгалтерском балансе была выявлена неточность в отражении обеспечительных платежей со сроком погашения более 12 месяцев. В связи с этим во входящее сальдо бухгалтерского баланса внесены изменения в строки баланса 1234 и 1239 «Прочие дебиторы» за 2020 и 2019 гг.

Строка баланса	**2020 год, тыс. руб.**		**2019 год, тыс.руб.**	
	было	стало		
1234	-	1 692	-	1 692
1260	37 381	35 689	14 587	12 895

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, по состоянию на конец отчетного года составила 62 095 тыс. руб. (на конец 2020 г. – 53 910 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в 2021 г. за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание за счет сумм резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и составил 2 427 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 019 тыс. руб.).

Средства, полученные в текущем году по ранее созданному резерву, отраженные по графе «Восстановление резерва», составили 1 609 тыс. руб. (в 2020 г. – 2 587 тыс. руб.). Резерв, созданный в отчетном периоде, отражен в графе «Создание (изменение) резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина созданного резерва в 2021 г. составила 12 220 тыс. руб. (в 2020 г. – 6 098 тыс. руб.).

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1238 ББ отражена задолженность по начисленной, но не предъявленной к оплате, выручке. В соответствии с рекомендациями по отражению выручки по договорам строительного подряда, изложенными в приложении к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01, признанный в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Дебиторская задолженность».

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требования ПБУ 2/2008 в разрезе филиалов Общества представлена ниже:

Филиал	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.
Исполнительный аппарат	22 848	24 651	320 770
Южная СПБ	2 470	22 550	34 166
Средневолжская СПБ	2 659	6 932	113 023
СПБ Электросетьремонт	123 599	69 667	69 763
Западно-Сибирская СПБ	55 656	71 502	51 831
Восточная СПБ	190 770	13 421	11 608
Итого:	**398 002**	**208 723**	**601 161**

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требования ПБУ 2/2008 в разрезе контрагентов-Заказчиков, представлена ниже:

Контрагент	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.
ПАО «ФСК ЕЭС»	396 549	188 097	277 374
АО "ВетроОГК"	-	-	307 987
ООО "Трансстроймеханизация"	-	20 626	-
ПАО МРСК Северного Кавказа	-	-	10 359
Прочие	1 453	-	3 146
	398 002	**208 723**	**601 161**

В состав краткосрочной дебиторской задолженности входит задолженность следующих организаций:

Наименование контрагента	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
ПАО «ФСК ЕЭС»	381 583	431 199
АО «ВЕТРООГК»	-	291 151
ПАО «Россети Северный Кавказ»	-	34 332
ООО «ПКБ Перспектива»	4 924	4 924
ООО «Трансстроймеханизация»	7 782	4 433

АО «ЦИУС ЕЭС»	3 633	3 633
АО «ЦДС»	2 302	2 302
ИП Панфилов Павел Юрьевич	1 976	1 976
ООО «ЭПА»	4 010	-
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	2 812	-
ООО «Экологика»	2 038	-
Прочие дебиторы	5 960	8 083

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена по строке 1236 бухгалтерского баланса за вычетом резерва по сомнительным долгам, который по состоянию на 31.12.2021 составил 4 736 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 7 312 тыс. руб.)

В состав краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 Баланса, кроме задолженности покупателей и заказчиков, входят в том числе:

- авансы, выданные поставщикам на общую сумму с НДС **144 342** тыс. руб. (в 2020 г. – 147 295 тыс. руб.), в том числе:

Наименование контрагента	**На 31.12.2021 г., тыс. руб.**	**На 31.12.2020 г., тыс. руб.**
ООО «СК Энергопрогресс»	80 039	101 726
ООО Энерго-Юг»	24 614	24 222
ООО «Сфера»	-	4 257
ООО «НПП Омега»	3 167	3 336
ООО «Энергоком»	-	2 526
ООО «Строй Континент»	-	1 895
ООО «Ликард»	1 182	1 076
ООО «Спецстрой»		-
ГЛАВГОСЭКСПЕРТИЗА РОССИИ ФАУ	1 237	-
ООО «ГЭС»	22 500	-
Прочие кредиторы	11 603	8 257

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма по авансам выданным отражена по строке 1237 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2021 г. составила 21 663

тыс. руб. (на 31.12.2020 – 21 769 тыс. руб.). Показатели строки 1237 отражены в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, который по авансам выданным составил 3 981 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 4 246 тыс. руб.).

- переплата по налогам на общую сумму **1 155** тыс. руб., в том числе:
  - переплата по налогам в федеральный бюджет – 1 135 тыс. руб., включая:
    - налог на доходы физических лиц – 149 тыс. руб.;
    - налог на добавленную стоимость – 850 тыс. руб.;
    - прочие налоги – 136 тыс. руб.
  - переплата по налогам в региональный бюджет – 20 тыс. руб., включая:
    - налог на прибыль – 19 тыс. руб.
  - переплата во внебюджетные фонды – 203 тыс. руб., в том числе:
    - страховые взносы в бюджет ФСС – 202 тыс. руб.;
    - страховые взносы в бюджет ПФР – 1 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженности на общую сумму **29 538** тыс. руб., в том числе:
  - задолженность персонала по подотчетным суммам – 1 033 тыс. руб.;
  - расчеты по претензиям – 17 233 тыс. руб. (с учетом резерва по сомнительным долгам – 50 544 тыс. руб.);
  - прочая дебиторская задолженность – 11 272 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности (без учета резерва), связанной с нарушением сроков выполнения работ или сроков перечисления денежных средств, отражена в таблице 5.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
АО «ВетроОГК»	-	288 896
ПАО «ФСК ЕЭС»	100 572	133 486
ООО «Энерго-ЮГ»	24 614	24 222
ОАО «ЭНЕКС»	14 096	14 096
ООО «Электромашиностроительный завод – Урал»	6 387	7 835

ПАО «МРСК Северного Кавказа»	-	5 633
ООО ПКБ «Перспектива»	4 923	4 923
АО «МУС-35 Промэлектромонтаж»	4 756	4 756
АО «ЦИУС ЕЭС»	3 632	3 632
ООО «Спецстрой»		-
ООО «ТСК ЭВЕРЕСТ»	3 728	-
ООО «СК ЭНЕРГОПРОГРЕСС»	80 039	-
ОАО «ЭЛЕКТРОН ПМСП»	22 920	-
ООО «ГЭС»	22 500	-
ООО «МИЛАРЕС КОМПЛЕКТ»	8 071	-
ООО «СПЕЦЕВРОСТРОЙ»	6 123	-
ООО «ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ»	4 498	-
ООО «ОМЕГА НПП»	3 167	-
АО «ЦДС»	2 302	-
ИП Панфилов Павел Юрьевич	2 114	-

8. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, представленных по строке 1250 Бухгалтерского баланса, следующий:

Наименование показателя	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	447 454	525 094	571 441
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	1 111	1 100	8
Итого денежных средств (строка 1250)	***448 565***	***526 194***	***571 449***
Иные эквиваленты денежных средств, **не** включаемые в отчет о движении денежных средств	-	-	-

Итого эквиваленты денежных средств (строка 1250 ББ)	***448 565***	***526 194***	***571 449***
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500 отчета о движении ДС)	**448 565**	**526 194**	**571 449**

Расшифровка отдельных показателей прочих поступлений, отраженных по строке 4114 Отчета о движении денежных средств, представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2021	За год 2020	За год 2019
Проценты на остаток ДС на р/счете	6 706	10 487	8 843
Возврат задатка и прочих сумм, перечисленных в предыдущих налоговых периодах	1 062	1 065	6 445
Неустойки и прочие санкции за нарушение условий договора	1 524	1 650	699
Возврат средств из ФСС	23	93	854
Страховое возмещение	383	24	25
Возврат оплаты прошлых лет	4 630	888	3 350
Обеспечение полученное от поставщика в качестве гарантийного платежа	17 569	2 287	-

Расшифровка отдельных показателей прочих платежей, отраженных по строке 4127 Отчета о движении денежных средств, представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2021	За год 2020	За год 2019
Суммы, перечисленные по договорам страхования	16 316	20 001	16 459
Выплаты за банковские услуги	7 335	6 967	2 387
Суммы, перечисленные под отчет	1 033	1 458	2 019
Выплаты на обеспечение нормальных условий труда и ТБ	5 337	6 647	4 478
Выплаты на проведение совещаний, представительские расходы	186	131	201
Пени и прочие санкции за нарушения условий договоров	6 525	8 252	15 605
Обеспечительные платежи и членские взносы	51 028	146	561

9. Капитал и резервы

9.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью на общую сумму 953 804 тыс. руб. (строка 1310 Баланса).

Основным 100%-ным акционером Общества является ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (ПАО «ФСК ЕЭС»).

В 2021 году в соответствии с приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 25.06.2021 № 196/303 прибыль за 2020 год была распределена следующим образом:

Нераспределенная прибыль (убыток) 2019 г. Распределение на:	969
Резервный фонд	49
На накопление (на инвестиции)	-
Дивиденды	-
Погашение убытков прошлых лет	920

9.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2020 год резервный фонд сформирован в размере 49 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2021 г. величина резервного фонда полностью не сформирована и составила 38 047 тыс. руб.

9.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2021 Обществом не создавался.

10. Кредиты и займы

10.1 Кредиты полученные

В течение 2021 года Обществом не привлекались средства по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

10.2 Займы полученные

В 2021 была выявлена неточность в отражении в бухгалтерском балансе займов со сроком погашения более 12 месяцев на основании подписанных дополнительных соглашений, по которым срок возврата займа перенесен на 2024 г. В связи с этим во входящее сальдо бухгалтерского баланса внесены изменения в строки баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» за 2020 и 2019 гг.

Строка баланса	**2020 год, тыс. руб.**		**2019 год, тыс. руб.**	
	было	стало	было	стало
1410	-	712 477	-	788 808
1510	712 477	-	788 808	-

В течение 2021 по договорам с ПАО «ФСК ЕЭС», которые переквалифицированы в долгосрочные, произведен возврат в размере 70 000 тыс. руб. В строке 1410 ББ по состоянию на 31.12.2021 числится задолженность на сумму 642 477 тыс. руб.

В течение 2021 г. были получены по договорам займа с ООО «ФСК-УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» заемные средства в размере 97 322 тыс. руб., возвращено 97 322 тыс. руб. Срок возврата полученных заемных средств не превышает 12 месяцев. За период пользования займом по данному договору за период 2021 г. начислены и перечислены проценты в размере 70 тыс. руб.

По строке 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 задолженность отсутствует.

10.3 Векселя выданные

В 2021 году Общество операций с векселями не производило.

11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам составляет 575 752 тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности входит задолженность перед следующим основными организациями:

Наименование контрагента	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
ООО «НП Омега»	14 501	84 239
ООО «СК Энергопрогресс»	74 271	51 007
ООО «Сорос-М»	9 505	44 529
ООО «СК Энергетик»	5 089	32 645
ООО «Экра-Юг»	10 172	28 929
ООО «ЭТК»	-	22 819
ООО «Спецстрой»	-	22 534
ООО «ТЭМЗ»	35 845	21 142
ООО «Юнител Инжиниринг»	2 102	13 333
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	460	12 657
ООО «Комплектэнерго»	27 856	11 290
АО ФПГ «Энергоконтракт»	14 771	10 675
ООО «НПФ ПРОСОФТ-Е»	75 742	390
ООО «Сфера»	39 979	-
ООО «ЛЭТ»	26 089	-
ООО «СМУ №868»	23 220	-
ООО «Сибирьэнергострой»	22 452	-

ООО «ТЭЛ МП»	13 932	-
ПАО «ФСК ЕЭС»	12 032	3 502
ООО «ПЕРВЫЙ ИНЖЕНЕР»	8 317	-
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	8 254	9 454
ООО «ЕКА-ПРОЦЕССИНГ»	8 016	-
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	7 691	9 246
ООО «ЗАВОД СПЕЦМАШ»	6 880	-
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	6 633	3 812
ООО «ИНБРЭС»	6 466	-
ООО «АВГУСТ»	5 976	8 562
ООО «ИК ЭНЕРГОСОФТ»	4 674	-

Размер суммы кредиторской задолженности по авансам полученным составляет 437 303 тыс. руб. (с НДС).

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма полученных авансов отражена по строке 1525 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2021 г. составила 72 869 тыс. руб.

В состав прочей кредиторской задолженности, отраженной по строке 1526 бухгалтерского баланса в размере 36 729 тыс. руб., включены:

- задолженность по подотчетным суммам – 787 тыс. руб.;
- задолженность по договорам аренды – 15 508 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность, связанная с ведением претензионной работы – 956 тыс. руб.;
- обеспечительные платежи – 10 152 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность – 9 326 тыс. руб.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности в связи с нарушением сроков оплаты выполненных и принятых работ и по авансам, полученным в счет предстоящих работ, отражена в таблице 5.4. табличной формы

приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
АО «ВетроОГК»	-	431 547 (в т.ч. НДС с аванса полученного 66 976)
ПАО «ФСК ЕЭС»	426 942 (в т.ч. НДС с аванса полученного 69 040)	221 879 (в т.ч. НДС с аванса полученного 31 007)
ООО «СК Энергопрогресс»	11 356	33 241
ООО «Спецстрой»	-	22 533
ООО «ДЖЕНЕРАЛ КОНСАЛТИНГ»	400	16 008
ООО «СК Энергетик»	3 342	14 300
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	460	12 661
ООО «Чайка -НН»	6	8 989
ООО «ТСС Кавказ»	-	6 588
ОАО «Энекс»	-	5 073
ООО ТД «Ункомтех»	7 254	-
АО ФПГ «Энергоконтракт»	2 229	-
ООО «Сфера»	42 267	-
ООО «НПП ОМЕГА»	18 874	-
ООО «ЗАВОД СПЕЦМАШ»	6 880	-
ООО «ИНБРЭС»	6 466	-
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	4 886	-
ООО «ЭКРА-ЮГ»	4 384	-
ООО «ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛЕКТ»	3 917	-
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	3 812	-
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	3 178	-
ООО «САРАНСККАБЕЛЬ»	3 029	-
ООО «ОПТИНЖИНИРИНГ»	2 806	-
ООО «СТРОЙЭНЕРГОСЕРВИС»	2 341	-
ООО «КОМФОРТ-ГРУПП»	2 332	-
ООО «ПГ ЭНЕРГИЯ»	2 176	-
ООО «ЮНИТЕЛ ИНЖИНИРИНГ»	2 102	-

12. Налоги

12.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 190 053 тыс. руб. (в 2019 г. – 648 996 тыс. руб.). За 2021 год перечислена сумма НДС в бюджет в размере 170 381 тыс. руб. (в 2019 г. – 439 774 тыс. руб.).

12.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), по итогам 2021 года получен убыток в размере 143 169 тыс. руб., налогооблагаемая прибыль отсутствует (в 2020 г. прибыль составила 13 652 тыс. руб., в 2019 г. прибыль составила 200 912 тыс. руб.).

В соответствии с п. 2 ст. 283 НК РФ в 2019-2020 г.г. налогооблагаемая прибыль была уменьшена на часть убытка, полученного в 2015 году, а именно на сумму 6 826 тыс. руб. и 100 456 тыс. руб. соответственно. Таким образом, налогооблагаемая база в 2020 году составила 6 826 тыс. руб., в 2019 – 100 456 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения для целей финансовой (бухгалтерской) отчетности увязывается с условным доходом по налогу на прибыль следующим образом:

Показатели	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Условная прибыль	(161 399)	6 276
Условный доход/расход по налогу на прибыль при ставке 20%	(32 280)	1 255
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(27 613)	(3 457)
Отложенный налоговый актив	63 774	(81 059)
Отложенное налоговое обязательство	(36 161)	77 601
Постоянный налоговый доход/расход	4 667	3 567

Налог на прибыль	-	1 365
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(1 139)	(27)

В 2021 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 23 335 тыс. руб. (ПНР – 4 667 тыс. руб.). В 2020 году этот показатель составлял 20 125 тыс. руб. (ПНР – 4 025 тыс. руб.), 2019 году – 50 051 тыс. руб. (ПНР – 10 010 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы возникли в связи с наличием доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль по итогам 2021 года, но не учитываемых при определении налоговой базы по налогу за этот период, в том числе:

- уменьшение сумм к возмещению налога на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды в связи с представлением корректировочных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за 2018 – 2020 гг.;
- отражение социальных выплат в пользу работников на основании Положений о мотивации труда на предприятии;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии.

Общая сумма вычитаемых временных разниц (далее – ВВР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2021 году составила 318 871 тыс. руб. (ОНА – 63 774 тыс. руб.), в том числе:

- ВВР на сумму убытка по налоговому учету 143 169 тыс. руб. (ОНА – 28 634 тыс. руб.);

- ВВР, описанные ниже, в размере 175 702 тыс. руб. (ОНА – 35 140 тыс. руб.).

В 2020 году – (405 294) тыс. руб. (ОНА – (81 059) тыс. руб.), в 2019 году – 298 491 тыс. руб. (ОНА – 59 698 тыс. руб.).

Изменение оборота ВВР в 2021 году связано с отражением расходов в налоговом учете под фактическую выручку, сформированную по договорам

строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами, приходящимися на разные отчетные периоды. В бухгалтерском учете указанные затраты были отражены в 2017-2020 годах, а также отражались в течение 2021 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Начисление ВВР обусловлено отражением в бухгалтерском учете оценочных обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- по оплате труда;
- на выплату вознаграждений по итогам года;
- на выполнение работ по гарантийному ремонту;
- на сумму санкций, присужденных за нарушение условий договоров по судебным разбирательствам.

Погашение ВВР связано с погашением ранее отраженных оценочных обязательств фактически начисленными затратами на оплату отпускных сумм работникам Общества, вознаграждениями персонала по итогам года, расходами на гарантийный ремонт, начисленными санкциями на основании решений суда.

Также к начислению и погашению ВВР привело начисление в 2021 году расходов на создание резерва по сомнительным долгам и погашение дебиторской задолженности за счет этого резерва в бухгалтерском учете по основаниям, отличным от требований, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ.

Обороты по возникшим и погашенным ВВР привели к возникновению отложенного налогового актива (ОНА), который составил на конец отчетного периода 63 774 тыс. руб. Остаток ОНА на 31.12.2021 года составил 174 858 тыс. руб.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц (далее – НВР), повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2021 году составила (180 807) тыс. руб. (ОНО – (36 161) тыс. руб.). В 2020 году – 388 007 тыс. руб. (ОНО – 77 601 тыс. руб.), в 2019 году – (266 741) тыс. руб. (ОНО – (53 348) тыс. руб.).

Возникновение и погашение НВР обусловлено:

- отражением в 2021 году фактической выручки в налоговом учете по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами. В бухгалтерском учете указанная выручка была отражена в 2017-2020 годах, а также отражалась в течение 2021 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- начислением амортизационной премии и отражением её в составе расходов в налоговом учете по основным средствам, введенным в эксплуатацию;
- отражением затрат, связанных со списанием спецодежды, для учета которых используются разные методы признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Обороты по возникшим и погашенным ВВР привели к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО), которое составило на конец отчетного периода (36 161) тыс. руб. Остаток ОНО на 31.12.2021 года составил 97 651 тыс. руб..

В Бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражены свернуто, в сальдированном виде по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». В отчете о финансовых результатах изменения ОНО и ОНА представлены свернуто в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

По данным налогового учета по итогам 2021 года получен убыток в размере 143 169 тыс. руб., налогооблагаемая база для исчисления налог на прибыль отсутствует. За предыдущие годы показатель налоговой прибыли/убытка составил:

- за 2020 налогооблагаемая база 6 826 тыс. руб., налог на прибыль 1 365 тыс. руб.;
- за 2019 год налогооблагаемая база 100 456 тыс. руб., налог на прибыль – 20 091 тыс. руб.

13. Государственная помощь

В 2021 г. была оказана Обществу государственная помощь в виде выделенных бюджетных средств для финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма. Общая величина таких средств составила 1 060 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату условия

предоставления бюджетных средств исполнены в полном объеме, все запланированные мероприятия завершены и в территориальные органы Фонда социального страхования РФ представлены документы, подтверждающие произведенные расходы (приобретение работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, спецодежды, спецобуви и прочих СИЗ).

14. Выручка от продаж и себестоимость

В период деятельности Общества за 2021-2020 г.г. получены следующие доходы (с учетом выручки согласно требования ПБУ 2/2008) и расходы в разрезе видов деятельности (без НДС):

Раздел СПП	Наименование вида деятельности	Выручка за отчетный период, тыс. руб.		Себестоимость за отчетный период, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
ТОиР	Диагностика и обследование оборудования	93 835	111 197	72 260	78 384	21 575	32 813
	Техобслуживание и ремонт объектов	915 276	873 189	716 220	677 972	199 056	195 217
	Аварийно-восстановительные работы	32 228	23 223	31 351	18 692	877	4 531
	Реализация обор-я по ТОиР	544	-	538	-	6	-
ИД	Программы по инвестиционным договорам	1 133 260	1 670 616	1 052 877	1 444 867	80 383	225 749
	Реализация обор-я по ИД[2]	82 209	186 535	74 668	168 275	7 541	18 260

[2] В связи с изменением назначения приобретенного оборудования в периоде действия договора подряда на оборудование для перепродажи, переклассификация такого оборудования, как Товар, не производилась, а себестоимость реализованного оборудования отражена в составе расход по обычным видам деятельности. Таким образом, по строке 5665 табличных пояснений отражена себестоимость проданного оборудования, приобретенного в качестве товара – 4 364 тыс. руб., приобретенного в качестве МПЗ – 70 842 тыс. руб.

	Прочая неосновная деятельность	13 995	9 283	12 583	9 150	1 412	133
	Итого:	**2 271 347**	**2 874 043**	**1 960 497**	**2 397 340**	**310 850**	**476 703**

Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда

В соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Обществом по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, длительность исполнения которых более одного года или сроки начала и окончания выполнения работ приходятся на разные годы, применяется способ определения финансового результата в отчете о финансовых результатах методом «по мере готовности».

По состоянию на 31.12.2021 остаток начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, но не предъявленной заказчикам выручки, составил 398 003 тыс. руб. (без НДС) и отражен по строке 1238 бухгалтерского баланса

В течение 2021 г. на основании расчетов начислена выручка в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и включена в показатель строки 2110 отчета о финансовых результатах в размере 666 895 тыс. руб. (без НДС). За отчетный период предъявлено заказчику актов выполненных работ, по которым ранее начислена выручка «По мере готовности» в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, на сумму 477 223 тыс. руб. (без НДС). Кроме того, часть ранее начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 выручки в связи с отказом Заказчика в их возмещении признаны в качестве расходов на продажу на сумму 393 тыс. руб. (без НДС).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 г. остаток начисленной, но не предъявленной заказчикам выручки, отраженной по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет 398 003 тыс. руб. (без НДС), из них существенные:

Заказчик	**Номер договора строительного подряда**	**Общая сумма понесенных расходов, тыс.руб.**	**Начисленная, но не предъявленная выручка, без НДС, тыс.руб.**	**Сумма признанной прибыли/убытка, тыс.руб.**	**Сумма полученной предоплаты (аванса), без НДС, тыс.руб.**
ПК ХК ЭЛЕКТРОЗАВОД АО	Договор на этапе заключения;	135	1048	913	-

	сметы согласованы				
ПКБ ПЕРСПЕКТИВА ООО	136/18 от 28.11.2018	328	405	77	
ФСК ЕЭС ПАО	01/18 от 23.04.2018	2 208	2 916	708	58 572
ФСК ЕЭС ПАО	107 от 22.07.2020	9	13	4	-
ФСК ЕЭС ПАО	265 от 28.12.2020	7	8	1	-
ФСК ЕЭС ПАО	362/7-20 от 17.07.2020	20 063	22 104	2 041	-
ФСК ЕЭС ПАО	3640-С от 30.09.2021	127	169	42	-
ФСК ЕЭС ПАО	850253 от 16.09.2021	602	616	14	-
ФСК ЕЭС ПАО	191-20/ИД от 21.09.2020	2 216	3 688	1 472	-
ФСК ЕЭС ПАО	200-20/ИД от 06.10.2020	1 878	2 037	159	-
ФСК ЕЭС ПАО	850295 от 18.10.2021	7791	8348	557	-
ФСК ЕЭС ПАО	214-20/ИД от 16.12.2020	11 307	12 966	1 659	-
ФСК ЕЭС ПАО	240 от 23.12.2020	866	1021	155	-
ФСК ЕЭС ПАО	257 от 18.03.2021	45	53	8	-
ФСК ЕЭС ПАО	659325 от 08.06.2020	4 867	7 034	2 167	-
ФСК ЕЭС ПАО	677150 от 04.09.2020	23 187	48 891	25 704	17 681
ФСК ЕЭС ПАО	738/ИД от 27.06.2020.	37 067	37 553	486	14 689
ФСК ЕЭС ПАО	685609 от 31.07.2020	137 605	140 351	2 746	-
ФСК ЕЭС ПАО	730391 от 01.12.2020	32 060	35 918	3 858	94 772
ФСК ЕЭС ПАО	731 от 20.12.2016	4 883	5 023	140	-
ФСК ЕЭС ПАО	740779 от 14.12.2020	11 713	23 758	12 045	-
ФСК ЕЭС ПАО	781/ИД от 10.09.2021	1 612	1 997	385	-
ФСК ЕЭС ПАО	816476 от 30.06.2021	518	414	(104)	-
ФСК ЕЭС ПАО	849506 от 27.09.2021	666	686	20	-
ФСК ЕЭС ПАО	849582 от 18.10.2021	17 522	27 934	10 412	-
ФСК ЕЭС ПАО	849971 от 27.09.2021	50	59	9	-
ФСК ЕЭС ПАО	86 от 18.06.2020	564	730	166	
ФСК ЕЭС ПАО	870120 от 17.11.2021	331	390	59	
ФСК ЕЭС ПАО	93 от 18.06.2020	112	139	27	

ФСК ЕЭС ПАО	96-2018 от 19.06.2018	4 336	4 446	110	-
ФСК ЕЭС ПАО	М9-КП-39/2018 от 16.07.2018	78	81	3	-
ФСК ЕЭС ПАО	Договор на этапе заключения	7 207	7 207	0	-
		331 959	**398 002**	**66 043**	**185 714**

15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2021 г., отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, составили 428 187 тыс. руб. (в 2020 г. – 424 245 тыс. руб.). В состав управленческих расходов входят общехозяйственные расходы Общества по содержанию аппарата управления исполнительного аппарата и филиалов.

Данные по себестоимости в разрезе видов деятельности отражены в таблице к предыдущему разделу настоящих пояснений.

В разделе 6 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены расшифровки строк 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах по элементам затрат.

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Доходы от реализации ДАП и ТМЦ	2 878	176
Проценты, полученные по банковским счетам	6 706	10 487
Доходы в виде санкций за нарушение договоров	48 671	10 843
Доходы в виде сумм восстановленных резервов	3 937	9 662
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	7 272	14 373
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	3 293	1 223
Прочие доходы	2 718	3 819
Итого прочие доходы:	**75 475**	**50 583**
Проценты к уплате	70	-
Услуги кредитных организаций	7 500	6 921
Налоги, выплаченные в соответствии с законодательством	9 611	9 642
Выплаты социального характера	5 564	3 515
Убытки прошлых лет, выявленные в	5 595	7 188

отчетном периоде		
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	12 220	6 098
Отчисления в резерв на гарантийный ремонт	24 381	39 385
Расходы, связанные с реализацией ДАП и ТМЦ	199	182
Санкции за нарушение условий договоров	34 359	12 995
Выявленные при инвентаризации недостачи	1	1 018
Судебные расходы и арбитражные сборы	1 892	4 568
Доначислен НДС по акту налоговой проверки	11 319	-
Прочие расходы	6 826	5 253
Итого прочие расходы:	**119 537**	**96 765**

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период.

В течение 2021 года увеличение заявленного уставного капитала не производилось. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составляет 953 804 000 штук.

Показатель	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Базовая прибыль/убыток за отчетный год, тыс. руб.	(134 925)	969	4 772
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	953 804	953 804	953 804
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	(0,14146)	0,001016	0,005003

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, не имеет договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной

стоимости, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

18. Связанные стороны

Материнская организация и преобладающие общества

В соответствии с Уставом Общество является дочерней структурой и контролируется публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Общество входит в состав группы взаимосвязанных организаций, являющихся субъектами естественной монополии в области передачи электроэнергии по магистральным сетям и входящим в перечень системообразующих организаций, имеющих стратегическое значение в Российской Федерации (далее - Группа). ПАО «ФСК ЕЭС» (бренд «Россети ФСК ЕЭС») является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже, и самым большим ДЗО группы компаний «Россети».

Структура акционерного капитала ПАО «ФСК ЕЭС» на 31.12.2021: ПАО «Россети» - 80,13%, Миноритарные акционеры – 19,28%, Росимущество – 0,59%.

На 31.12.2021 в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 80,72% акций принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Состав членов Совета директоров Общества раскрывается в разделе 1 настоящих пояснений.

Перечень юридических лиц, входящих в одну группу лиц с АО «Электросетьсервис ЕНЭС», представлен ниже.

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Доля участия уставном капитале акционерного общества, %	Доля обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Открытое акционерное общества «Кубанские магистральные сети»	г. Краснодар, ул. Трамвайная, д.5.	0,00	0,00
2.	Открытое акционерное общество «Московский узел связи энергетики»	г. Москва, Китайгородский пр., д.7	0,00	0,00

3.	Открытое акционерное общество «Научно-технический центр Федеральной сетевой компании Единой энергетической системы»	г. Москва, Каширское шоссе, д. 22, корп. 3	0,00	0,00
4.	Открытое акционерное общество «Нурэнерго»	Чеченская Республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, 6	0,00	0,00
5.	Открытое акционерное общество «Томские магистральные сети»	г. Томск, пр-кт Кирова, 36	0,00	0,00
6.	Акционерное общество «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	0,00	0,00
7.	Открытое акционерное общество «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	109390, Москва, ул. Артюхиной, д.6, корп.1	0,00	0,00
8.	Открытое Акционерное Общество «Мобильные газотурбинные электрические станции»	г. Москва, Берсеневская наб., д.16, стр.5.	0,00	0,00
9.	Открытое акционерное общество «Читатехэнерго»	Читинская обл, г. Чита, ул. 9 Января, д. 6	0,00	0,00
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС»	117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5А	0,00	0,00
11.	Публичное акционерное общество «Российские сети»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	0,00	0,00
12.	Акционерное общество «Управление волоконно-оптическими линиями связи на воздушных линиях электропередачи межрегиональных распределительных сетевых компаний»	г. Москва, Семёновский пер., д.15, ком. 32	0,00	0,00
13.	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»	г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140	0,00	0,00
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-3»	г. Москва, ул. Сикорского, д. 11	0,00	0,00
15.	Акционерное общество «Тываэнерго»	Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, 4	0,00	0,00
16.	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго»	г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д.1	0,00	0,00
17.	Открытое акционерное общество «Ленэнергоспецремонт»	г. Санкт-Петербург. 12 линия, д. 43, лит. А	0,00	0,00
18.	Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть»	Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73а	0,00	0,00
19.	Акционерное общество «Чеченэнерго»	Чеченская республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, д.6	0,00	0,00
20.	Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73	0,00	0,00
21.	Кабардино-Балкарское публичное	Кабардино-Балкарская	0,00	0,00

	акционерное общество энергетики и электрификации	республика, г. Нальчик, ул. Щорса, д. 6		
22.	Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Карачаево- Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Им. Османа Касаева, д .3	0,00	0,00
23.	Акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Ю.Клыкова, дом 90 «А»	0,00	0,00
24.	Акционерное общество «Тываэнергосбыт»	Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Заводская 2 а	0,00	0,00
25.	Акционерное общество «Янтарьэнерго»	г. Калининград, ул. Театральная, д. 34	0,00	0,00
26.	Акционерное общество «Энергосервисная компания «Тюменьэнерго»	Тюменская область, Ханты- Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4	0,00	0,00
27.	Акционерное общество «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.	0,00	0,00
28.	Публичное акционерное общество «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»	г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского д. 2, литера Б	0,00	0,00
29.	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»	Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, 19	0,00	0,00
30.	Публичное акционерное общество «Россети Кубани»	г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А	0,00	0,00
31.	Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания»	г.Томск, пр. Кирова, 36	0,00	0,00
32.	Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Энерджи Сервис»	г. Москва, Китайгородский пр-д, д. 7.	0,00	0,00
33.	Акционерное общество «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.	0,00	0,00
34.	Акционерное Общество Объединенная Энергетическая Система «СакРусэнерго»	Грузия, 0159, г. Тбилиси, ул. Маршала Геловани, № 2	0,00	0,00
35.	Открытое акционерное общество "Энергетический институт им.Г.М.Кржижановского"	г. Москва, Ленинский проспект, д.19.	0,00	0,00
36.	Публичное акционерное общество «Федеральный испытательный центр»	Санкт-Петербург, г. Пушкин, Октябрьский б-р, д. 50/30, лит А	0,00	0,00
37.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК-Управление активами»	г. Москва. ул. Академика Челомея, д. 5А	0,00	0,00
38.	Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»	г. Пятигорск,	0,00	0,00

		ул. Подстанционная, 13А		
39.	Публичное акционерное общество «Россети Центр»	г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15	0,00	0,00
40.	Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад»	г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А	0,00	0,00
41.	Публичное акционерное общество «Россети Московский регион»	г. Москва, 2-й Павелецкий пр., д. 3, стр. 2	0,00	0,00
42.	Публичное акционерное общество «Россети Сибирь»	г. Красноярск, ул. Бограда, 144а	0,00	0,00
43.	Публичное акционерное общество «Россети Волга»	г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44	0,00	0,00
44.	Публичное акционерное общество «Россети Юг»	г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49	0,00	0,00
45.	Публичное акционерное общество «Россети Кубань»	г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А	0,00	0,00
46.	Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье»	г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 3	0,00	0,00
47.	Акционерное общество «Россети Тюменьэнерго»	Тюменская обл., г. Сургут, ул. Университетская, д. 4	0,00	0,00
48.	Акционерное общество «Центр технического заказчика»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	0,00	0,00

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций со связанными сторонами	Стоимостная оценка результатов операции с НДС (тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. (тыс.руб.)	Кедиторская задолженность на 31.12.2021 г. (тыс.руб.)	Форма расчета по операции	Условия и срок осуществления (завершения) расчета по операции
1.	ПАО «ФСК ЕЭС»* (его филиалы)	Учредитель	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	1 084 728	63 947	352	безналичная	Работы 2021с оплатой 2022
			Договор на выполнение АВР	44 781	615	-	безналичная	-
			Оказание услуг по диагностике	103 173	2 338	-	безналичная	Оплата в 2022 г.
			Выполнение работ по инвестиционным договорам	1 151 256	314 683	435 530	безналичная	Работы 2021с оплатой 2022

87

			Договор аренды имущества	42 313	-	12 457	безналичная	Оплата в 2022 г.
			Обеспечительные платежи по условиям доходных договоров	-	1 658	-	безналичная	Оплата в 2022 г.
			Санкции по условиям доходных договоров	726	-	3	безналичная	Оплата в 2022 г.
			Договор оказания услуг	12 156	3 405	11 929	безналичная	Оплата в 2022 г.
			Договор займа	-	-	642 477	безналичная	Оплата в 2024 г.
2.	АО «МУС Энергетики»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	628	-	70	безналичная	Оплата в 2022 г.
3.	ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор по сопровождению КИСУ	49	-	4	безналичная	Оплата в 2022 г.
4.	ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор подряда	-	-	460	безналичная	Оплата в 2022 г.
			Договор оказания услуг	18	-	5	безналичная	Оплата в 2022 г.
5.	ПАО «МРСК Урала» «Пермэнерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор аренды имущества	1 038	-	-	безналичная	-
6.	ООО «АйТи Энерджи»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Информационные услуги	1 129	-	94	безналичная	Оплата в 2022 г.
7.	АО «ЦИУС ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор поставки АТ	-	3 633	-	безналичная	Оплата в 2022 г.
8.	ООО «ФСК-Управление активами»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	Договор займа	70	-	-	безналичная	-

		Общество						

*Выручка по договорам строительного подряда, заключенным с ПАО «ФСК ЕЭС», представлена без учета начисленной и непредъявленной заказчику выручки в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008.

Общество в 2021 году не осуществляло перечисление денежных средств в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений. Кроме этого в состав основного управленческого персонала Общество относит Высших менеджеров – генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместители генерального директора по направлениям, директора филиалов Общества.

В 2021 году Обществом выплачено вознаграждение членам Совета директоров за участие в заседаниях в размере 3 748 тыс. руб. Членам Ревизионной комиссии за работу в составе комиссии при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за 2020 г. начислено и выплачено вознаграждение в размере 196 тыс. руб.

Предоставление займов и прочих долгосрочных выплат членам Совета директоров не производилось.

В течение отчетного года были произведены выплаты в пользу Высших менеджеров в размере 14 049 тыс. руб. (в 2020 г. – 13 152 тыс. руб.). Указанные выплаты осуществлялись в соответствии с требованиями трудового законодательства в виде оплаты труда и являются краткосрочными. Долгосрочных выплат не производилось, займы не предоставлялись.

19. Обеспечения обязательств

По строке 5800 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены банковские гарантии, учитываемые на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», полученные Обществом, как Бенефициаром, под исполнение обязательств в соответствии с договорами, заключенными с контрагентами-принципалами.

Обеспечения обязательств и платежей полученных в виде банковских гарантий:

Наименование банка-гаранта	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
ПАО АКБ "Абсолют Банк"	36 026	11 223	1 200
ПАО "Банк "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	-	1 621	1 621
КИВИ БАНК (АО)	2 411	2 411	-
ОАО "Газпромбанк"	5 124	10 729	8 834
АКБ "АК БАРС" (ПАО)	26 976	14 737	-
ПАО КБ «УБРИР»	1 1 77	1 177	1 177
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	4 532	-	-
ПАО "Промсвязьбанк"	6 277	18 520	5 520
ПАО "Сбербанк России"	13 120	6 682	12 912
АО "АБ "РОССИЯ"	-	-	716
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	4 272	4 257	-
ПАО Банк «ВТБ»	14 523	14 598	8 315
ОАО "УРАЛСИБ"	-	-	553
ПАО "Совкомбанк"	156 799	162 179	11 704
АО "ЮниКредит Банк"	9 392	9 392	2 739
ООО "Эйч–эс-би-си Банк (РР)"	-	-	1 852
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	2 100	2 265	2 265
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	11 733	-	7 631
АО "АЛЬФА-БАНК"	74 188	-	10 665
Итого:	**368 650**	**259 791**	**77 704**

Кроме этого, на счете 008 с целью внутреннего контроля учитывается Соглашение о гарантийном депозите от 26.03.2020, направленное в адрес Общества ООО "МИЛАРЕС КОМПЛЕКТ" на исполнение гарантийных обязательств, на сумму 1 041 тыс. руб.

По строке 5810 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены гарантийные письма, выданные Обществом в адрес Заказчиков под исполнение обязательств по заключенным договорам и по возврату авансов.

Обеспечения обязательств и платежей выданных в виде гарантийных писем:

Наименование контрагента	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
ПАО "ФСК ЕЭС"	1 585 920	1 267 797	970 775
ООО "НПФ" МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ"	1 692	1 692	1 692
Итого:	**1 587 612**	**1 269 489**	**972 467**

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается, но указывается общий характер соответствующего обязательства.

Практика проведения проверок налоговыми органами указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах по их видам приведена в разделе 7 строки 5700 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 150 642 тыс. руб. В графе 6 «Списано как избыточная сумма» отражено списание неиспользованной суммы оценочного обязательства в связи с прекращением выполнения условий признания как таковым данной величины.

Условные обязательства

Расшифровка об условных обязательствах по выданным Обществом гарантийным обязательствам в виде банковских гарантий и гарантийных писем представлена в разделе 19 настоящих пояснений.

21. События после отчетной даты

Дивиденды

Учитывая, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 меньше размера Уставного капитала, в соответствии с п. 1 ст. 102 ГК РФ не ожидается выплата дивидендов по деятельности за 2021 г.

Существенных событий, влияющих на отчетность Общества за 2021 г., его финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности не произошло.

22. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ с целью эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России. Этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется Обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет более 90% выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Остальные непроизводственные виды деятельности, такие как обслуживающие производства и хозяйства и прочее, не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010

«Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

23. Информация о результатах проведенной инвентаризации имуществ, расчетов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Обществом в соответствии с приказами от 17.09.2021 № 393 и от 09.12.2021 № 486 в целях обеспечения достоверности данных учета и правильного отражения в бухгалтерской отчетности фактического наличия имущества и обязательств проведена инвентаризации имущества по состоянию на 01.10.2021 г. и Активов и обязательств по состоянию на 31.12.2021 г.

Согласно Протоколу заседания Центральной инвентаризационной комиссии результаты проведения инвентаризации по видам имущества и обязательств следующие:

Вид имущества, расчетов, обязательств	Результат
НМА, ТМЦ, товары для перепродажи, имущество, учитываемое за балансом – на 01.10.2021	Проведена инвентаризация имущества, находящегося в собственности (включая имущество, учитываемое за балансом). В результате инвентаризации выявлены пришедшие в негодность товарно-материальные ценности, которые по предложению ЦК списаны. При проведении инвентаризации были выявлены излишки и недостачи, которые признаны пересортицей. В ходе проведения инвентаризации дана оценка фактического состояния ТМЦ.
Расходы будущих периодов – на 31.12.2021	Осуществлена проверка учитываемых на балансе РБП. Расхождения не выявлены.
Дебиторская и кредиторская задолженность – на 31.12.2021	Обеспечена сверка задолженности путем подписания актов сверки расчетов дебиторской и кредиторской задолженности. Существенных расхождений не выявлено. Выявлена и списана задолженность с истекшим сроком исковой давности: дебиторская – 27 тыс. руб.; кредиторская – 353 тыс. руб.
Расчеты с бюджетом – на 31.12.2021	Филиалами Общества в большей части обеспечено получение из налоговых органов сверки по расчетом с бюджетом, подписаны акты, сверено сальдо расчетов с внебюджетными фондами. Существенных отклонений не выявлено.
Денежные средства в кассах, на расчетных счетах – на 31.12.2021	Недостач и излишков не обнаружено. Остатки на счетах подтверждены актами сверки с банковскими организациями.
Резерв по сомнительной	В результате проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительной

задолженности на 31.12.2021	задолженности. За 2021 г. общая сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 12 220 тыс. руб.
Расчеты по заработной плате, с подотчетными лицами – на 31.12.2021	Осуществлена проверка задолженности Общества перед персоналом по начисленной заработной плате и по возмещению подотчетных сумм Нарушений в расчетах с персоналом не выявлено.

24. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации..

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

31 декабря 2019 года появилось первое официальное сообщение Китая о вспышке новой коронавирусной инфекции (COVID-19), которая через несколько месяцев охватила весь мир, включая Россию. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эту вспышку пандемией. В ответ на распространение COVID-19 Правительство России, как и многие другие правительства, внедрило жесткие карантинные меры, направленные на предотвращение дальнейшего распространения COVID-19, в частности, меры, связанные с:

- закрытием предприятий и некоторых государственных учреждений;

- закрытием мест, где собираются большие группы людей, такие как школы, спортивные сооружения, бары и рестораны;

- запретами на проведение публичных мероприятий;

- принятием ограничительных мер, связанных с самоизоляцией и физическим дистанцированием граждан;

- усилением пограничного контроля;

- иными ограничениями.

Такие меры нарушили хозяйственную деятельность многих предприятий. Пандемия оказала негативные влияние на уровень глобальной и локальной экономической активности. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов в с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на свою деятельность как незначительное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер отрасли, в которой Общество осуществляет свою производственную деятельность на всей территории России на объектах ПАО «ФСК ЕЭС» по договорам строительного подряда;

- отсутствие в текущем периоде изменений в объемах работ по договорам, заключенным как на выполнение работ по техобслуживанию и ремонту (ТОиР, АВР, диагностика), так и на выполнение инвестиционных программ ПАО «ФСК ЕЭС»;

- отсутствие валютного риска, так как взаиморасчеты по договора выполняются сторонами исключительно в рублях;

- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

Отрасль, в которой Общество осуществляет свою профессиональную деятельность, не относится к отраслям, пострадавшим от введения ограничительных мер в связи с пандемией COVID-19.

В течение всего текущего года само Общество и привлеченные поставщики и подрядчики не прекращали свою деятельность.

в течение всего 2021 г. экономика России начала постепенно восстанавливаться. Однако, учитывая, что пандемия в настоящее время сохраняется, Общество продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации и реагировать соответствующим образом, а именно:

- работать в контакте с органами власти на региональном уровне для сдерживания распространения короновируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников;

- выполнять мероприятия по реализации приоритетных инвестиционных проектов ПАО «ФСК ЕЭС» и проектов сторонних заказчиков для обеспечения финансовой устойчивости Общества;

- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность основных контрагентов как при заключении договоров, так и в процессе их выполнения.

Дальнейшее развитие ситуации в экономике России будет зависеть, в том числе, от мер, принимаемых Правительством Российской Федерации и Банком России для преодоления негативных последствий, вызванных короновирусом, внешнеполитическими и внешнеэкономическими факторами, а также от мер, направленных на предотвращение распространения COVID-19 в России и в мире.

Указанные выше изменения в экономической среде не оказали особого влияния на деятельность Общества.

Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

С учетом опыта работы в условиях пандемии в 2020-2021 годах, а также положительной динамики основных показателей, характеризующих развитие ситуации с COVID-19 в России, руководство АО «Электросетьсервис ЕНЭС» не видит факторов, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в 2022 году.

Оценки и профессиональные суждения, принятые в процессе применения учетной политики

Измерение оценочного резерва под дебиторскую задолженность.

Текущие экономические условия создают много новых неопределенностей в части оценки ожидаемых погашений дебиторской задолженности. В сложившихся обстоятельствах Общество продолжает применять требования законодательства, адаптируя свои методики к постоянно меняющимся внешним факторам, основывая свои оценки на лучших данных из всех доступных источников.

В составе имеющейся дебиторской задолженности Общества нет клиентов Общества, которые относятся к отраслям, наиболее пострадавшим от COVID-19.

Таким образом, у Общества не было оснований для корректировки своих подходов для оценки резерва по сомнительным долгам.

25. Непрерывность деятельности

Соотношение стоимости чистых активов Общества и уставного капитала представлено в таблице.

Показатель	Код строки	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Стоимость чистых активов	ф. 3 стр. 3600	504 848	639 772	638 803
Уставный капитал	Ф. 1 стр. 1310	953 804	953 804	953 804

Недостаточность чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 448 956 тыс. руб., на 31.12.2020 – 314 032 тыс. руб., на 31.12.2019 – 315 001 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 чистые активы Общества меньше величины уставного капитала.

Основной причиной убытка деятельности Общества за 2021 г. является недостаточный объем работ, обеспечивающий безубыточность производственных результатов. В Бизнес-плане Общества на 2021 г. выручка от работ и услуг была запланирована на уровне 5 403 070 тыс. руб. Снижение фактической выручки по результатам деятельности за 2021 г. связана в основном со снижением или переносом запланированной контрактации со стороны основного заказчика.

Вместе с тем, Обществом подготовлен и утвержден в рамках Бизнес-плана антикризисный план, учитывающий более вероятные к исполнению конкурсы для необходимости обеспечения безубыточности с объемом выручки 3 872 852 тыс. руб.

Несмотря на наличие признака, на основании которого может возникнуть мнение в применимости допущения непрерывности деятельности, Обществом в обозримом будущем не планируется прекращение деятельности.

ПАО «ФСК ЕЭС», как единственным акционером Общества, была утверждена Концепция стратегии развития АО «Электросетьсервис ЕНЭС», действующая на текущую дату, главной стратегической целью которой является обеспечение развития Общества в целях достижения финансово-экономической эффективности для акционера при условии сохранения стратегической безопасности основного бизнеса ПАО «ФСК ЕЭС».

С этой целью одними из приоритетных направлений являются:

- получение заказа на максимальное количество работ, позволяющих обеспечить безубыточную работу Общества, с ПАО «ФСК ЕЭС» за счет лидерства на рынке работ и услуг в соответствии с профилем АО «Электросетьсервис ЕНЭС»;
- участие в реализации инвестиционной программы ПАО «ФСК ЕЭС» при условии наличия свободных ресурсов, не задействованных на выполнении работ по ТОиР и АВР для нужд ПАО «ФСК ЕЭС», и не в ущерб качеству выполняемых ремонтов;
- обеспечение финансового оздоровления Общества, в том числе получение прибыли в размере, необходимом для покрытия убытков, полученных по итогам 2016-2018 г.г.;
- обеспечение сохранения и развития кадрового потенциала, за счёт оптимизации его загрузки;
- обеспечение повышения операционной эффективности: безубыточность по договорам ТОиР и проектная маржинальная рентабельность по инвестиционным договорам с ПАО «ФСК ЕЭС»;
- оптимизация численности управленческого персонала Общества.

Для достижения данной задачи основные направления развития Общества базируются на следующих принципах:

- Ключевая сфера деятельности АО «Электросетьсервис ЕНЭС» – выполнение ремонтов и диагностики электросетевого оборудования на объектах ПАО «ФСК ЕЭС», включая проведение аварийно-восстановительных работ;
- Конкурентные преимущества АО «Электросетьсервис ЕНЭС»: высокая производительность труда ремонтного персонала, мобильность производственных ресурсов, высокое качество выполняемых работ, гарантийные обязательства на выполненные работы, регулируемые расценки на выполняемые работы.

С целью выполнения утвержденной Советом директоров Общества Стратегии развития АО «Электросетьсервис ЕНЭС» Обществом подготовлена Программа финансового оздоровления, учитывающая реализацию мероприятий Основных направлений развития АО «Электросетьсервис ЕНЭС».

Мероприятия, обеспечивающие приведение финансового состояния Общества к целевым значениям:

1. Повышению операционной эффективности

1.1. Производственный блок:

- оптимизация отпусков в пиковые сезоны;
- оптимизация численности на базе оценки загрузки производственных баз;
- сокращение численности АУП РСС на основе бенчмаркинга;
- установление норматива количества рабочих на 1 мастера;
- оптимизация тех. блока по бенчмаркам;
- мониторинг персонала ППП с использованием мобильных трекеров;
- оптимизация численности неразъездного ППП.

1.2. Административный блок:

- оптимизация закупочных процедур;
- внедрение ГЛОНАСС/М2М для повышения эффективности контроля затрат на ГСМ;
- проведение дополнительной оптимизации численности АУП по бенчмаркам;

- вывод на аутсорсинг функции уборки помещений.

2. Оптимизации текущего портфеля заказов

- достижение рекомендуемого целевого уровня маржинальности услуг для внешних заказов не менее 20%;
- дозагрузку персонала Общества непрофильными работами в низкий сезон при условии отсутствия снижения качества работ по основной деятельности в интересах ПАО «ФСК ЕЭС», начиная с 2021 года.

Заявленные в финансовом плане Программы финансового оздоровления показатели деятельности на 2020-2024 гг. позволят Обществу по итогам 2024 года восстановить чистые активы до уровня не ниже уставного капитала.

В связи с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что АО «Электросетьсервис ЕНЭС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор
АО «Электросетьсервис ЕНЭС» Е.Н. Фролкин

Главный бухгалтер Е.В. Амосова

04 февраля 2022 г.

