

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерного общества «Центр Технического Заказчика» (АО «ЦТЗ»)

за 2021 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «Центр Технического Заказчика» (далее – АО «ЦТЗ», «Общество») было создано в 1993 году, путем регистрации Акционерного общества «НИИЭЭ» (распоряжение комитета по управлению имуществом г. Москвы №805-р от 29.09.1993), позже реорганизованного в ОАО «НИИЦ МРСК» (выписка из протокола Правления ОАО «Холдинг МРСК» от 04.03.2010 № 8пр/2) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Дата государственной регистрации Общества: 27 октября 1993 г., регистрационный номер №027.787, ОГРН 1027700051653. ОАО «НИИЦ МРСК» в соответствии с протоколом заседания Правления ПАО «Россети» № 564 от 19.01.2017 было переименовано 10.02.2017 в АО «Центр Технического Заказчика».

Сокращенное наименование Общества:
на русском языке – АО «ЦТЗ»;
на английском языке – JSC «ТСС».

Единственным акционером Общества является публичное акционерное общество «Российские сети» (ПАО «Россети»), которому принадлежит 100% акций Общества.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 105094, город Москва, набережная Семеновская, дом № 2/1, строение 1, эт. 1, пом. III, ком. 25.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.

ИНН/КПП 7701025510/ 770101001, свидетельство о постановке на учет в ИФНС России № 1 по г. Москве выдано от 23.07.2002 серия 77 № 012141879.

В соответствии с Решением единственного акционера ПАО «Россети» (выписка из Протокола ПАО «Россети» от 25.05.2020 №1009пр/7) функции единоличного исполнительного органа АО «ЦТЗ» переданы управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС». Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «ЦТЗ» управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» подписан сторонами 27.10.2020г., изменения зарегистрированы в ЕГРН №2207713244990 от 07.12.2020 г.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Строительный контроль за выполнением строительно-монтажных, пуско-наладочных и ремонтных работ на электросетевых объектах;
- Проектирование, изыскания, инжиниринг объектов электросетевого комплекса;

- Проектирование, изыскания, инжиниринг объектов прочей инфраструктуры;
- Строительство объектов в области электроэнергетики, функции технического заказчика;
- Закупочная деятельность, комплектация объемов строительства.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию за 2021 год составила 121 чел. (за 2020 год – 150 чел.).

В состав дочерних обществ АО «ЦТЗ» входит ООО «Цифровой Расчетный Центр» (ООО «ЦРЦ») (ИНН/КПП 2632097463/263201001), прежнее наименование дочернего общества: ООО «Юрэнергоконсалт», было переименовано 26.08.2020 (Протокол общего собрания участников №24 от 12.08.2020), доля АО «ЦТЗ» составляет 99% в уставном капитале.

Органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров (единственный акционер – ПАО «Россети»);
- 2) Совет директоров:
 - с 28.05.2020 по 08.06.2021 – Выписка из протокола заседания Правления № 1010пр/8 от 28.05.2020;
 - с 09.06.2021 по 09.09.2021 – Выписка из протокола заседания Правления № 1070/7 от 10.06.2021;
 - с 10.09.2021 по настоящее время – Выписка из протокола заседания Правления № 1087/9 от 14.09.2021);

№	ФИО	Должность	Дата избрания 2020 г.	Дата избрания 2021 г.
1	Кобелян Ашот Михайлович	Начальник Управления сводного планирования, нормативного регулирования и организации закупочной деятельности Департамента закупок ПАО «Россети»	28.05.2020	-
2	Шатохин Арсений Григорьевич	Генеральный директор АО «ЦТЗ»	28.05.2020	-
3	Сурилов Руслан Анатольевич	Ведущий эксперт Управления бизнес-планирования ДЗО Департамента экономики ПАО «Россети»	28.05.2020	09.06.2021 10.09.2021
4	Сторчай Маргарита Александровна	Главный эксперт Управления организации деятельности Правления, Совета директоров Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»	28.05.2020	-
5	Юрьев Александр Владимирович	Начальник Управления координации строительного контроля и комплектации Департамента капитального строительства ПАО «Россети»	28.05.2020	-
6	Неганов Леонид Валериевич	Заместитель Генерального директора по инвестиционной деятельности и капитальному строительству ПАО «Россети»	28.05.2020	-
7	Рожков Василий Владимирович	Директор Департамента производственной деятельности – заместитель главного инженера ПАО «Россети»	28.05.2020	09.06.2021 10.09.2021

8	Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети»	-	09.06.2021 10.09.2021
9	Калоева Мадина Валерьевна	Директор по корпоративному управлению – начальник Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»	-	09.06.2021 10.09.2021
10	Целовальникова Анастасия Владимировна	Директор по закупкам ПАО «Россети»	-	09.06.2021
11	Страмоус Любовь Владимировна	Начальник Управления правового обеспечения хозяйственной и инвестиционной деятельности Правового департамента ПАО «Россети»	-	09.06.2021
12	Очайкин Дмитрий Валерьевич	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС»	-	09.06.2021
13	Григорьева Екатерина Александровна	Директор по закупкам ПАО «Россети»	-	10.09.2021
14	Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович	Начальник Правового департамента ПАО «Россети»	-	10.09.2021
15	Селькин Дмитрий Михайлович	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС»	-	10.09.2021

3) Единоличный исполнительный орган Общества:

№	Должность	ФИО	Дата начала полномочий	Дата окончания полномочий	Основание для назначения (прекращения) полномочий
1	Управляющая организация АО «ЦТЗ» - АО «ЦИУС ЕЭС»		27.10.2020	по настоящее время	– Выписка из протокола заседания Правления от 25.05.2020 № 1009пр/7 – Договор о передаче полномочий ЕИО управляющей организации от 27.10.2020 №1
1.1	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС»	Очайкин Дмитрий Валерьевич	06.10.2020	30.06.2021	Назначение: Протокол заседания СД АО «ЦИУС ЕЭС» № 235 от 01.10.2020 Прекращение: Протокол заседания СД АО «ЦИУС ЕЭС» № 271 от 25.06.2021
1.2	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС»	Селькин Дмитрий Михайлович	01.07.2021	по настоящее время	Назначение: Протокол заседания СД АО «ЦИУС ЕЭС» № 271 от 25.06.2021

- 4) Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества. Состав членов Ревизионной комиссии:
- с 27.11.2020 до 08.06.2021 – Выписка из протокола заседания Правления № 1039пр/4 от 02.12.2020;
 - с 09.06.2021 по настоящее время – Выписка из протокола заседания Правления № 1070/7 от 10.06.2021;

№	ФИО	Должность	Дата избрания 2020 г.	Дата избрания 2021 г.
1	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	27.11.2020	09.06.2021
2	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	27.11.2020	09.06.2021
3	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	27.11.2020	09.06.2021
4	Юдин Андрей Иванович	Главный эксперт отдела методологии и отчетности Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	27.11.2020	-
5	Рогачев Кирилл Евгеньевич	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	27.11.2020	-
6	Богачев Игорь Юрьевич	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	-	09.06.2021
7	Пятакова Ольга Геннадьевна	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	-	09.06.2021

В течение 2021 года Обществом было начислено и выплачено (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) следующее вознаграждение: членам Совета Директоров – 316 тыс. руб., членам Ревизионной комиссии - 117 тыс. руб., управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» - 1 674 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%. Всего органам управления, контроля за 2021 год начислено 2 107 тыс. руб., выплачено 433 тыс. руб., задолженность по выплате вознаграждения по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 674 тыс. руб. В течение 2020 года было начислено и выплачено (с удержания налога на доходы физических лиц) следующее вознаграждение: Генеральному директору – 5797 тыс. руб., членам Совета Директоров – 3 360 тыс. руб. (в т.ч. за 2019 корпоративный год 1 542 тыс. руб.), членам Ревизионной комиссии – 207 тыс. руб. Всего органам управления, контроля за 2020 год начислено и выплачено – 9 364 тыс. руб.

Состав и содержание настоящих пояснений определены организацией самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п.п. 24-27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность

организации», норм других Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части раскрытия информации, а также подп. «б» п. 4 Приказа Минфина РФ от 02.07.10 № 66н.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами для Общества являются:

1. Единственный акционер Общества – ПАО «Россети»;
2. Члены совета директоров АО «ЦТЗ» (см. раздел Основные сведения об организации);
3. Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС» - управляющей организации АО «ЦТЗ» (см. раздел Основные сведения об организации);
4. Лица, входящие в группу лиц ПАО «Россети» (полный перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО «Россети» приведен на странице <http://www.rosseti.ru/investors/stockholders/list/?year=2021> сети Интернет).

Информация о бенефициарных владельцах:

Общество входит в группу компаний ПАО «Россети», по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. контроль над Обществом принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Информация по выручке (выполненным работам, оказанным услугам), доходам от участия (дивиденды) в рамках хозяйственных операций со связанными сторонами представлена в таблице 1.

Таблица 1. Выручка по связанным сторонам за 2021-2020 гг.

№	Наименование компании	2021			2020		
		Выручка	Прочие доходы (91 счет)	Дивиденды	Выручка	Прочие доходы (91 счет)	Дивиденды
I. По прочим связанным сторонам		860 074	-	-	630 128	15	-
1	ПАО «Россети Волга»	18 103	-	-	58 093	-	-
2	ПАО «ТРК»	-	-	-	941	-	-
3	ПАО «Россети Центр и Приволжье»	8 992	-	-	4 098	-	-
4	ПАО «Россети Юг»	3 882	-	-	30 349	-	-
5	АО «Энергосервис Юга»	7 867	-	-	-	-	-
6	ПАО «Россети Северный Кавказ»	427 795	-	-	61 629	-	-
7	ПАО «Россети Московский регион»	244	-	-	2 112	-	-
8	ПАО «Россети Ленэнерго»	45 541	-	-	45 381	-	-
9	АО «Россети Тюмень»	44 956	-	-	365 870	-	-
10	ОАО «МРСК Урала»	-	-	-	538	-	-

11	ПАО «ФИЦ»	-	-	-	-	-	-
12	АО «Янтарьэнерго»	5 815	-	-	27 731	15	-
13	ПАО «Россети Сибирь»	5 426	-	-	6 790	-	-
14	ПАО «Россети Центр»	-	-	-	11 848	-	-
15	ПАО «Россети Кубань»	7 273	-	-	1 123	-	-
16	ПАО «Россети Северо-Запад»	250 020	-	-	10 979	-	-
17	АО «ЦИУС ЕЭС»	31 261	-	-	2 646	-	-
18	АО «Тываэнерго»	2 899	-	-	-	-	-
II. По дочернему хозяйственному обществу		-	-	7 799	-	-	5 977
19	ООО «Цифровой расчетный центр»	-	-	7 799	-	-	5 977
Всего:		860 074		7 799	630 128	15	5 977

Информация о хозяйственных операциях по приобретению товаров, работ, услуг и прочего имущества в рамках отношений со связанными сторонами представлена в таблице 2.

Таблица 2. Расходы по связанным сторонам за 2021-2020 гг.

№	Наименование компании	2021		2020		
		Расходы по основной деятельности	Прочие расходы (91 счет)	Расходы по основной деятельности	Прочие расходы (91 счет)	Дивиденды
I. По основному хозяйственному обществу		97	-	97	-	1 698
1	ПАО «Россети»	97	-	97	-	1 698
II. По прочим связанным сторонам		6 591	213	4 451	3 443	-
2	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	555	-	2 686	-	-
3	ПАО «ФИЦ»	-	-	579	-	-
4	АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	-	-	339	-	-
5	АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	83	-	83	-	-
6	АО «ЦИУС»	3 761	-	681	-	-
7	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	349	-	83	-	-
8	ПАО «ФСК ЕЭС»	1 843	-	-	-	-
9	АО «Россети Тюмень»	-	213	-	3 330	-
10	АО «Янтарьэнерго»	-	-	-	113	-
Всего:		6 688	213	4 548	3 443	1 698

Установление цен по вышеуказанным сделкам производилось на договорной основе с учетом рыночных цен, действующих на момент (дату) заключения договора в определенном регионе и по каждому виду операций. Общество использует безналичную форма расчетов с контрагентами.

Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам представлена в таблице 3.

Таблица 3. Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам на 31.12.19, 31.12.20, 31.12.21

№	Наименование компании	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		2021	2020	2019	2021	2020	2019
I. По прочим связанным сторонам							
1	ПАО «Россети Волга»	1 470	7 271	21 999	-	-	-
2	ПАО «ТРК»	-	11	-	-	-	-
3	ПАО «Россети Центр и Приволжье»	7 464	1 874	5 529	-	-	-
4	ПАО «Россети Юг»	-	4 121	5 491	-	-	-
5	АО «Энергосервис Юга»	9 440	-	-	-	-	-
6	ПАО «Россети Северный Кавказ»	501 604	72 108	5 376	-	-	146 848
7	ПАО «Россети Московский регион»	-	1 343	1 164	-	-	-
8	ПАО «Россети Ленэнерго»	3 023	8 296	198 772	84 131	84 131	84 131
9	АО «Россети Тюмень»	5 027	17 609	97 716	-	-	130 612
10	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	-	-	-	3 180	3 891	15 760
11	ПАО «ФИЦ»	71	71	754	-	59	47
12	АО «Янтарьэнерго»	154	14 332	3 775	-	-	-
13	ПАО «Россети Сибирь»	-	72	6 776	-	-	-
14	ПАО «Россети Центр»	-	2 083	7 748	-	-	-
15	ПАО «Россети Кубань»	6 779	1 440	2 207	1 474	1 610	-
16	ПАО «Россети Северо-Запад»	191 968	3 844	3 886	-	-	-
17	АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	-	-	8	-	-	-
18	АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	-	-	35	-	-	41
19	АО «ЦИУС ЕЭС»	8 083	3 175	-	2 123	818	-
20	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	-	-	-	35	99	-
21	АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	8	8	-	-	-	-
22	АО «Тываэнерго»	1 179	-	-	-	-	-
23	ПАО «ФСК ЕЭС»	-	-	-	1 894	-	-
Всего:		736 270	137 658	361 236	92 837	90 608	377 439

Сомнительная задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.19, 31.12.20, 31.12.21 отсутствует. В данной связи резерв по сомнительным долгам по

связанным сторонам Обществом не формировался ввиду отсутствия оснований. При этом отмечается неопределенность источника погашения задолженности со стороны ПАО «Россети Северный Кавказ» перед АО «ЦТЗ» по договору ПИР №03-19-ПСР-ДЭ от 15.01.2019 (проект ПСР Дагестан). Общество ожидает полного погашения указанной задолженности в течение 2-3 квартала 2022 г. после прохождения в ПАО «Россети» соответствующих корпоративных процедур по обеспечению целевого финансирования ПАО «Россети Северный Кавказ».

Поступления денежных средств и платежи связанным сторонам с учетом налогов представлены в таблице 4.

Таблица 4. Поступления и платежи связанным сторонам за 2020 и 2021 гг.

№	Наименование компании	2021	2020
Поступления от связанных сторон			
I. По прочим связанным сторонам		436 942	857 227
1	ПАО «Россети Кубань»	3 252	3 725
2	ПАО «Россети Ленэнерго»	59 923	244 933
3	ПАО «Россети Московский регион»	1 635	2 356
4	ПАО «Россети Волга»	27 668	84 439
5	ПАО «Россети Северный Кавказ»	87 437	7 051
6	ПАО «Россети Северо-Запад»	111 900	13 217
7	ПАО «Россети Сибирь»	6 584	14 853
8	ОАО «МРСК Урала»	-	645
9	ПАО «Россети Центр и Приволжье»	5 201	8 572
10	ПАО «Россети Центр»	2 083	20 501
11	ПАО «ТРК»	11	1 118
12	АО «Россети Тюмень»	65 959	395 425
13	АО «Энергосервис Юга»	-	-
14	АО «Тываэнерго»	2 300	-
15	АО «ЦИУС ЕЭС»	33 055	-
16	АО «Янтарьэнерго»	21 155	22 603
17	ПАО «Россети ЮГ»	8 779	37 789
Всего поступлений		436 942	857 227
Платежи связанным сторонам			
I. По основному хозяйственному обществу		116	116
1	ПАО «Россети»	116	116
II. По прочим связанным сторонам		5 993	15 641
2	АО «НИЦ ЕЭС»	100	100
3	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	1 376	15 093
4	АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	-	448
5	ПАО «ФИЦ»	59	-
6	ПАО «ФСК ЕЭС»	318	-
7	ООО «АйТи Энерджи»	483	-
8	АО «ЦИУС ЕЭС»	3 657	-
Всего платежей		6 109	15 757

III. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

Учетная политика Общества, составлена в соответствии с положениями ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

2. Основные средства

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом накопленной суммы амортизации за весь период эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию, амортизация по такому имуществу не начисляется.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Финансовые вложения

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование у организации права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью.

В составе финансовых вложений учитываются инвестиции в дочерние, зависимые и другие организации, долговые ценные бумаги (облигации), векселя, предоставленные займы и прочее.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая затраты по их доставке до места использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором.

Оценка материально-производственных запасов и расчет фактической себестоимости, отпущенных в производство МПЗ определяется по средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Затраты на программное обеспечение и другие затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 и подлежат списанию на счета учета затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете.

Расходы на участие в тендерах (конкурсах) до объявления результата, командировочные расходы (до заключения договора с Заказчиком) учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Если тендер (конкурс) выигран, то расходы, отраженные на счете 97 «Расходы будущих периодов», списываются в дебет счета 20 «Основное производство», в случае, если тендер (конкурс) проигран – в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы подрядчика, связанные с будущим заключением договоров на строительство (перспективные договоры), которые относятся к данному договору и могут быть отдельно выделены (обособлены) до заключения такого договора учитываются как расходы будущих периодов только при наличии уверенности в том, что такие договоры будут заключены. После подписания договора с Заказчиком расходы будущих периодов списываются Обществом в состав прямых производственных расходов по обычным видам деятельности (счет 20 «Основное производство»).

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете отражается в разрезе контрагентов и договоров. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из установленных договорных цен, согласно заключенным договорам, на основании подписанных сторонами первичных документов. Общество осуществляет все свои операции в валюте Российской Федерации. В случае выявления сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 70 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных, бездокументарных именных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

В соответствии с учредительными документами в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда соответствует установленному размеру, в отчетном периоде в резервный фонд отчисления не производились.

9. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество формирует оценочные обязательства (при выполнении необходимых условий признания) в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- оплате вознаграждений работникам (предстоящие отпуска, премии);
- других аналогичных обязательств.

10. Признание доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества подразделяются на:

- Закупочная деятельность (комплектация);
- Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов тепло-водоснабжения;
- Строительство, функции технического заказчика;
- Строительный контроль;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающие из договора или подтвержденное иным способом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования, распоряжения) перешло от организации к покупателю (заказчику), или работа принята, услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного периода (месяца, квартала, года) и (или) сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете способом «по мере готовности» работы, услуги, продукции в составе доходов по обычным видам деятельности.

Прочими доходами признаются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств, товарно-материальных ценностей, ценных бумаг и иных активов, а также, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

11. Признание расходов

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы в зависимости от их характера, отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

- основного производства – производства, продукция (работы, услуги) по основным направлениям деятельности Общества;
- общепроизводственных затрат – затрат по обслуживанию основного производства Общества;
- общехозяйственных затрат – затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Расходы по заключенным договорам признаются организацией расходами по обычным видам деятельности, если работы начаты и закончены в течение одного года согласно условиям заключенных договоров.

Субподрядные расходы, относящиеся к выполненным по договору с заказчиком работам, учитываются как прямые затраты на производство на счете 20 «Основное производство». Общество формирует полную производственную себестоимость.

Вспомогательные, общепроизводственные расходы являются прямыми и ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство», базой распределения является фонд оплаты труда сотрудников основных производственных подразделений за отчетный период и (или) отдельные прямые статьи затрат. Общество применяет метод «директ-костинг» и списывает общехозяйственные расходы, т.е. расходы на общее управление организацией, в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Общество признает выручку и расходы в соответствии с нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» по следующим направлениям деятельности:

- Строительный контроль за выполнением строительно-монтажных, пуско-наладочных и ремонтных работ на электросетевых объектах;
- Проектирование, изыскания, инжиниринг объектов электросетевого комплекса;
- Проектирование, изыскания, инжиниринг объектов прочей инфраструктуры;
- Строительство объектов в области электроэнергетики, Функции технического заказчика.

Затраты по выполнению работ по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», если длительность выполнения работ составляет более одного отчетного периода (месяца,

квартала, года) и (или) сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (прямые производственно-распределяемые, косвенные расходы);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Прочими расходами признаются затраты, не связанные с основной производственной деятельностью, например, выплаты дивидендов, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. административные, расходы (убытки) прошлых лет, суммы безнадежной дебиторской задолженности и (или) задолженности, по которым истек срок исковой давности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

12. Изменения в учетной политике

С 1 января 2021 г. вступили в силу новая редакция ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

В Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения, связанные с изменениями нормативной базы бухгалтерского учета, обязательными к применению с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н);

Общество не ожидает, что вступление в силу указанных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение его денежных средств.

IV. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 5.3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация об ином использовании основных средств, в т.ч. основных средств, полученных Обществом в аренду, представлена в Таблице 5.3.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация незавершенных капитальных

вложениях, об авансах выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств представлена в Таблице 5.3.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

V. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества учитываются инвестиции в уставный капитал дочерней организации ООО «Цифровой Расчетный Центр» (ранее ООО «Юрэнергоконсалт»). По состоянию на 31.12.19, 31.12.20, 31.12.21. Общество непрерывно владеет долей в размере 99% уставного капитала ООО «Цифровой Расчетный Центр», что составляет 99 тыс. руб. Резерв по финансовым вложениям на 31.12.21 не создавался, т.к. есть уверенность в получении чистой прибыли по итогам 2021 г. ООО «Цифровой Расчетный Центр». Резерв по финансовым вложениям по состоянию на 31.12.20, 31.12.19 также не создавался ввиду отсутствия оснований. Общество в 2021 году получило дивиденды от ООО «Цифровой Расчетный Центр» по итогам деятельности за 2020 год в размере 7 799 тыс. руб., в 2020 году за 2019 год в размере 5 977 тыс. руб.

VI. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Состав и движение отложенных налоговых активов и обязательств представлен в Таблице 5.7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество применяет балансовый метод отражения отложенных налоговых активов и обязательств, по состоянию на 31.12.2021 г. сальдированный результат отложенных налогов составил 15 085 тыс. руб. (строка 1180 Бухгалтерского баланса).

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря представлены в таблице 5

Таблица 5. Отложенные налоговые активы и обязательства за 2019-2021 гг.

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Сумма отложенного налогового актива	15 121	12 760	9 851
Сумма отложенного налогового обязательства	36	119	313

VII. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 5.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы (строительные материалы, оборудование) Обществом не передавались в монтаж и (или) в качестве давальческого сырья (оборудования) по состоянию на 31 декабря 2021г., на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Стоимость материалов, переданных на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 составляет 26 794 тыс. руб., что представляет собой строительное оборудование (ячейка КРУ 35кВ) для последующего монтажа на объекте ПАО «Ленэнерго» КТПМ 615. По состоянию на 31.12.2019 МПЗ на ответственное хранение Обществом не передавались. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 не создавался ввиду отсутствия оснований.

VIII. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.6.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 20 684 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 резерв по сомнительным долгам составлял 15 768 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 г. резерв по сомнительным долгам составлял 5 337 тыс. руб. В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по расчетам с контрагентами Обществом осуществлено в размере 1 тыс. руб., в течение 2020 и 2019 года списание не производилось ввиду отсутствия оснований (см. пояснения Таблицы 5.6.1-5.6.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

За 2021 Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в отношении следующих контрагентов по направлению деятельности «ПИР и Инжиниринг» в связи с наличием просроченной, спорной (неурегулированной) задолженности всего в сумме 4 916 тыс. руб., в т.ч. ООО «ИЦ Энергострой» в размере 536 тыс. руб. по договорам №ПИР-106/06/МКС от 26.03.15 и ПИР_№П-38/2018/1 от 07.04.2018 ул. 3-я Парковая, ООО «Кибиx» в размере 1 855 тыс. руб., ПАО «Т Плюс» в размере 2 525 тыс. руб. В течение 2021 года Общество не восстанавливало резервы по сомнительным долгам.

IX. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 6. Денежные средства 2019-2021гг.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчетные счета в рублях	83 151	61 538	507 565
Денежные эквиваленты в рублях (депозитные вклады, размещенные на срок менее 3-х месяцев)	–	130 000	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	83 151	191 538	507 565

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. недоступны для использования.

В течение 2021 года Общество получило доход от начисленных процентов по депозитным договорам, соглашениям о минимальном неснижаемом остатке в размере 3 045 тыс. руб., за 2020 год в размере 6 680 тыс. руб.

В течение 2021 и 2020 года АО «ЦТЗ» не привлекало заемные средства и не платило проценты за пользование денежными средствами.

X. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих оборотных активов Общество учитывает стоимость программных продуктов, стоимость банковских гарантий, иные расходы будущих периодов, а также суммы налога на добавленную стоимость с авансов полученных (таб. 7).

Таблица 7. Расшифровка прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2019-2021 гг.

№	Наименование	2021	2020	2019
1	НДС с авансов полученных	13 276	13 124	59 270
2	Банковские гарантии	543	58	159
3	Программные продукты / ЭВМ	388	477	884
4	Прочие РБП	-	-	-
Всего:		14 207	13 659	60 313

XI. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих обязательств Общество учитывает суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с авансов выданных, принятые к налоговому вычету в соответствии со ст. 178 Налогового кодекса России и подлежащие в дальнейшем восстановлению в момент принятия Обществом к учету товаров, работ, услуг от поставщиков и подрядчиков.

XII. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 5.7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество за 2021 год сформировало прочих резервов в размере 10 867 тыс. руб., в т.ч. в связи с планируемой выплатой вознаграждения ЕИО и высшим менеджерам Общества по итогам выполнения КПЭ, годового вознаграждения персонала в размере 8 604 тыс. руб. и выплатой вознаграждений членам Совета директоров Общества за работу в течение отчетного периода в размере 2 265 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года и по мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков, вознаграждений по итогам работы за год и вознаграждений членов Совета директоров Общества не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

XIII. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.6.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.6.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 8. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2019-2021 гг.

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего	3 161	3 829	4 241
в том числе:			
- Пенсионный фонд	2 463	2954	3 164
- Фонд обязательного медицинского страхования	672	847	911
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	26	28	32
Прочее	-	-	134
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 161	3 829	4 241

Задолженность по налогам и сборам

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

Таблица 9. Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2019-2021 гг.

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	-	51	-
Налог на добавленную стоимость	19 293	16 125	660
Транспортный налог	36	73	67
Налог на доходы физических лиц	1 297	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	20 626	16 249	727

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

XIV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек, Обществом размещены обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 0,5 руб. в количестве 200 000 штук. В течение 2021 Общество не выплачивало дивидендов. В соответствии со ст. 8 Устава Обществом сформирован предельно допустимый размер резервного капитала (5%). Информация о структуре и движении капитала представлена в Отчете об изменении капитала Общества за 2021 год.

XV. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, и других аналогичных обязательных платежей за 2020 (табл.10) и 2021 (табл.11).

Таблица 10. Выручка, себестоимость, валовая прибыль (убыток)
по видам деятельности за 2020 г.

Показатель	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)
Строительство, функции технического заказчика	336 947	(341 009)	(4 062)
Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры	73 171	(143 121)	(69 950)
Строительный контроль	241 597	(182 694)	58 903
Закупочная деятельность (комплектация)	18 321	(22 262)	(3 941)
Всего:	670 036	(689 086)	(19 050)

Таблица 10. Выручка, себестоимость, валовая прибыль (убыток)
по видам деятельности за 2021 г.

Показатель	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)
Строительство, функции технического заказчика	255 650	(243 803)	11 847
Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры	470 023	(479 728)	(9 705)
Строительный контроль	192 654	(197 541)	(4 887)
Закупочная деятельность (комплектация)	10 429	(12 773)	(2 344)
Всего:	928 756	(933 845)	(5 089)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), структуре управленческих расходов в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

XVI. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы не несут существенных показателей в отчете о финансовых результатах (см. Таблица 5.11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

XVII. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Структура показателей по расчету налога на прибыль, изменений постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств в разрезе элементов их формирования представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество применяет балансовый метод отражения отложенных налогов (активов и обязательств). Движение отложенных налоговых активов и обязательств (отложенного налога на прибыль) представлено в таблице 12.

Таблица 12. Движение временных разниц за 2021 г.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Материалы	(591)	-	589	(2)
Основные средства	(24)	-	24	-
Оценочные обязательства и резервы	20 685	-	4 179	24 864
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	27 853	-	2 672	30 525
Резервы сомнительных долгов	15 268	-	4 916	20 184
Прочие виды активов и обязательств	13	-	(160)	(146)
Итого временные разницы	63 204	-	12 220	75 425
Применимая ставка налога	20%	-	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	12 641	-	2 444	15 085
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	12 641	-	2 444	15 085

Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен в таблице 13.

Таблица 13. Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2020-2021 гг.

Наименование	Расчет	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(7 298)	(20 225)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(1 460)	(4 044)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(983)	1 253
<i>в том числе:</i>			
Доходы от участия в других организациях	[4.1]	(1 560)	(1 195)
Непринимаемые расходы	[4.2]	577	2 448
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+[4]	(2 443)	(2 791)

По состоянию на 31 декабря 2021 года размер отложенного налогового актива (ОНА) Общества составляет 15 085 тыс. руб. (таблица 5.7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). В соответствии с бизнес-планом АО «ЦТЗ» на 2022 год и прогнозными показателями на 2023-2026 гг., утвержденным(-ими) Советом директоров Общества от 29.12.2021 г. (Протокол №104 от 29.12.2021), полное погашение ОНА ожидается

в течение 2022 гг. за счет получения операционной прибыли по основным направлениям деятельности (Строительный контроль, СМР, ПИР).

XVIII. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного периода (строка 2400 ОФР). (см. Таблица 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Таблица 15. Базовая прибыль за 2020-2021 гг.

Наименование	2021	2020
Базовая прибыль (убыток)	(4 855)	(17 434)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	200 000	200 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(0,024275)	(0,087170)

XIX. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА И ДОГОВОРЫ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ (ОКАЗАНИЮ УСЛУГ) С ДЛИТЕЛЬНЫМ ЦИКЛОМ ПРОИЗВОДСТВА

В течение 2020 года Общество скорректировало выручку по договорам строительного подряда и договорам на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 9/99 «Доходы организации» на сумму увеличения НДС (2%) в размере 41 тыс. руб. по контрагенту ООО «Кибих» в связи с подписанием соответствующего дополнительного соглашения. При этом Общество в течение отчетного периода подписало акты выполненных работ с Заказчиками на существенную долю работ в размере 159 437 тыс. руб. (или 92% в относительном выражении), отраженных в прошлых отчетных периодах в составе выручки по этапам выполненным, не предъявленным заказчиком к оплате. Главным образом, Обществом были сданы объемы работ для нужд ПАО «Россети Северный Кавказ» по договору ПИР_№03-19-ПСП-ДЭ от 15.01.2019 ПСП Дагестан на сумму 146 674 тыс. руб. или 85% от всего объема выручки «по мере готовности».

В течение 2021 года Общество отразило выручку способом «по мере готовности» по направлению деятельности «ПИР и Инжиниринг» в совокупном размере 12 419 тыс. руб., что составляет 1,34% в относительном выражении от всего объема выручки за отчетный период, главным образом, по контрагенту ООО «Алабуга Девелопмент» по договору ПИР_№416/2021 от 21.09.2021 «Корректировка ПД» в размере 6 500 тыс. руб. (с НДС) и по ООО «АВП-Групп» по договору №ПИР_1/2020 от 06.05.2020 «Разработка ПиРД Технич.перевозоружен. газоснабжения котельной» в размере 5 100 тыс. руб. (с НДС). При этом необходимо отметить, что в январе-феврале 2022 года Общество подписало с вышеуказанными Заказчиками акты выполненных работ и передало результат Заказчику.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда и договоры на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом, информация по которым приведена в таблице 16 ниже:

Таблица 16. Выручка по договорам строительного подряда и другим
длящимся договорам, отраженная способом «по мере готовности» за 2020-2021 гг.

№	Департамент / Контрагент / Договор	Остаток (стоимостная оценка) по состоянию на 01.01.2021	Обороты за период (с НДС)		Остаток (стоимостная оценка) по состоянию на 31.12.2021
			Увеличение выручки	Погашение	
1	Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры	11 886	12 419	3 135	21 170
1.1	ИЦ Энергострой ООО	1 804	-	-	1 804
-	ПИР_№П-35/2018/1 от 06.04.2018 Ул.Талалихина Энергострой	754	-	-	754
-	ПИР_№П-34/2018/1 от 06.04.2018 Пер. Климентовский	563	-	-	563
-	ПИР_№П-36/2018/1 от 06.04.2018 Ул. Магнитогорская	487	-	-	487
1.2	КИБИХ ООО	828	-	828	-
-	ПИР_№Д/2018/0048/ПИР от 24.04.2018 Казань ТЭЦ КИБИХ	828	-	828	-
1.3	Россети Ленэнерго ПАО	6 947	-	-	6 947
-	СМР,ПНР,ПИР_№17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615	6 947	-	-	6 947
1.4	МЗВА ООО	24	-	23,6	-
-	ПИР_№ Д17-03/01-ПИР от 05.04.2017 г. - сборник типовых технич решений	24	-	24	-
1.5	Т Плюс ПАО	713	-	713	-
-	ПИР_№1500-FA061/05-005-0044-2018 от 29.05.2018 Казань Саратовская ТЭЦ-2	713	-	713	-
1.6	Т Плюс (филиал Самарский)	1 176	-	1 176	-
-	ПИР_№7600-FA050/02-012/0277-2019 от 06.11.2019 Техническое перевооружение котельного отделения	1 176	-	1 176	-
1.7	ТГК-16 ОАО	51	-	51	-
-	ПИР_№23-880/2018 от 05.06.2018 Казань Авторский надзор Трубопровод речной воды 1,2	51	-	51	-
1.8	Капитал-Строй ООО	206	-	206	-
-	ЭСКП_№99/СД-08-17 от 04.08.17_ разраб сметной докум	163	-	163	-

-	ЭСКП_ №100/СД-08-17 от 04.08.17_ разраб сметной докум	13	-	13	-
-	ЭСКП_ №102/СД-08-17 от 04.08.17_ разраб сметной докум	30	-	30	-
1.9	Ольдам ООО	52	-	52	-
-	ЭКСП_ №2016-А-13/СД-07-17 от 24.07.17_ экспертиза	52	-	52	-
1.10	Электромонтаж-СП ООО	85	-	85	-
-	Договор№533/СД-08-17 от 14.08.2017 г.	85	-	85	-
1.11	АВП-ГРУПП ООО	-	5 100	-	5 100
-	ПИР_1/2020 от 06.05.2020_ разр. ПиРД«Технич. перевооружен. с-мы газоснабжения котельной»	-	5 100	-	5 100
1.12	Алабуга Девелопмент ООО	-	6 500	-	6 500
-	ПИР_ №416/2021 от 21.09.2021_Корректировка ПД	-	6 500	-	6 500
1.13	Апатит АО	-	216	-	216
-	ПИР_ №АПТ-61-0166 от 25.09.2020_ разработка проект. докум-ции"Конденсац. турбина N 7 МВт	-	216	-	216
1.14	РУСАЛ ВАМИ АО	-	603	-	603
-	ПИР_ №8210Е703 от 26.06.2020	-	603	-	603
2.	Строительство, функции технического заказчика	1 286	-	-	1 286
2.1.	Россети Ленэнерго ПАО	1 286	-	-	1 286
-	СМР, ПНР, ПИР_ №17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ ПС 615 с демонтажом ПС 615	1 286	-	-	1 286
ВСЕГО:		13 171	12 419	3 135	22 456

По состоянию на 31.12.21 суммы, не предъявленной к оплате начисленной выручки, составляет 22 456 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 13 171 тыс. руб.) и представляют собой выручку, отраженную способом «по мере готовности» на основе данных о фактически понесенных Обществом расходах и экспертной оценки о величине (сумме) возможного возмещения со стороны Заказчиков, и которая не может быть предъявлена заказчику до выполнения полного комплекса работ (этапа работ) по договору на отчетную дату. Суммы, не предъявленной к оплате начисленной выручки, отражены Обществом в составе дебиторской задолженности.

В течение января-февраля 2022 года Общество обеспечило закрытие вышеуказанной выручки в общем объеме 11 600 тыс. руб. (с НДС), в т.ч. по контрагенту ООО «Алабуга Девелопмент» 6 500 тыс. руб. и по ООО «АВП – Групп» 5 100 тыс. руб. Руководство Общества ожидает закрытие (активирование выполненных работ, оказанных услуг) оставшегося объема выручки «по мере готовности» в размере 10 856 тыс. руб. в течение 2022 года, а именно: по договору СМР, ПНР, ПИР_ №17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ ПС 615 с демонтажом ПС 615 для нужд

ПАО «Россети Ленэнерго» в размере 8 233 тыс. руб. не позднее 1-ого квартала 2022 г. в связи с получением Обществом в феврале 2022 года положительного заключения экспертной организации о достоверности проектно-сметной документации, оставшуюся часть выручки, по работам, выполненным, но не предъявленным Заказчику к оплате и отраженным по состоянию на 31.12.21 в размере 2 623 тыс. руб. не позднее 3-ого квартала 2022 г.

XX. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

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

В 2021 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в значимых судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности и способных повлечь существенные убытки (ущерб) для Общества.

При этом необходимо отметить, что на текущий момент в производстве судов Республики Дагестан находятся 3 (три) иска работников Обособленного подразделения Общества в г. Махачкала о признании срочных трудовых договоров, заключенных на неопределенный срок, восстановлении на работе, оплате вынужденного прогула и компенсации морального вреда. Суды первой и второй инстанций отказали в удовлетворении исковых требований, однако Пятый кассационный суд общей юрисдикции 10.02.2022 вернул дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. По мнению руководства вероятность неблагоприятного исхода для Общества и соответствующего оттока финансовых ресурсов для урегулирования данных исков, если таковые будут, не является высокой (существенной), поэтому соответствующее оценочное обязательство не было создано в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме гарантий третьих лиц по обязательствам Общества:

Таблица 17. Обеспечения полученные на 31 декабря 2019-2021 гг.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	
			2021 год	2020 год	2019 год	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
I. Банковские гарантии полученные под обеспечение обязательств Общества							
ПАО "Совкомбанк"	отсутствует	19.04.2019	9 640	18 184	30 336	Низкая	-
		30.11.2024					
АКБ «Абсолют Банк»	отсутствует	28.10.2021	1 077	-	-	Низкая	-
		30.11.2024					
Итого по разделу I:			10 717	18 184	30 336		
II. Банковские гарантии полученные под обязательства субподрядных организаций							
ПАО МКБ	отсутствует	13.12.2018-01.03.2020	-	-	60 220	Низкая	-
АО "Российский Банк поддержки малого и среднего	отсутствует	09.10.2020-01.11.2023	17 020	17 020	90 370	Низкая	-

предпринимательства"								
ПАО Банк «ФК Открытие»	отсутствует	11.10.2019-20.02.2020			-	4 030	Низкая	-
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Екатеринбурге	отсутствует	05.12.2019-31.07.2020			-	101 766	Низкая	-
Абсолют Банк (ПАО)	отсутствует	08.04.2019-31.10.2023	18 658	18 620		209 182	Низкая	-
Промсвязьбанк, ПАО	отсутствует	06.03.2020-31.12.2022	1 026	1 596		778	Низкая	-
ПАО "Совкомбанк"	отсутствует	18.09.2020-31.10.2023	10 051	9 393		-	Низкая	-
АО «Газпромбанк»	отсутствует	17.11.2021-01.03.2023	2 784		-	-	Низкая	-
АО «КИВИ Банк»	отсутствует	04.02.2021-01.03.2022	82 801		-	-	Низкая	-
Итого по разделу II:			132 340	46 629		466 346		
Всего обеспечений:			143 057	64 813		496 982		

XXI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за

выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность, главным образом, в электроэнергетической отрасли и главными заказчиками выступают дочерние и зависимые компании Группы ПАО «Россети», осуществляющими деятельность в значительной части на отечественном рынке.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, также Общество проводит переговоры с банками-партнерами в целях заключения нового договора по предоставлению возобновляемой кредитной линии и лимита обеспечений (банковских гарантий).

В Обществе осуществляется управление рисками, связанными с осуществлением деятельности. Управление рисками соответствует объему и характеру совершаемых операций. Проводится комплекс мероприятий по снижению возможных неблагоприятных последствий для Общества.

XXII. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у собственников Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По результатам 2021 года Общество отразило убыток в сумме 4 855 тыс. рублей, получило отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций за отчетный период в сумме 119 225 тыс. руб.

В рамках договора займа у Общества имеется сумма неиспользованного лимита в сумме 72 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе торговой дебиторской задолженности отражена задолженность ПАО «Россети Северный Кавказ» в сумме 490 138 тыс. руб., из которой 100 000 тыс. руб. было погашено в январе 2022 года.

