ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Акционерного общества «Россети Центр технического заказчика»
(АО «Россети ЦТЗ»)
за 2022 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «Россети Центр технического заказчика» (далее – АО «Россети ЦТЗ», «Общество») было создано в 1993 году, путем регистрации Акционерного общества «НИИЭЭ» (распоряжение комитета по управлению имуществом г. Москвы № 805-р от 29 сентября 1993 г.), позже реорганизованного в ОАО «НИИЦ МРСК» (выписка из протокола Правления ОАО «Холдинг МРСК» от 4 марта 2010 г. № 8пр/2) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации от 26 декабря 1995 г. № 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 января 2017 г. было переименовано 10 февраля 2017 г. в Акционерное общество «Центр Технического Заказчика». Акционерное общество «Центр Технического Заказчика» в соответствии с выпиской из протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 18 июля 2022 г. № 1136/8 было переименовано 9 августа 2022 г. в Акционерное общество «Россети Центр технического заказчика».

Сокращенное наименование Общества:

- на русском языке – АО «Россети ЦТЗ»;
- на английском языке – JSC «Rosseti TCC».

Единственным акционером Общества является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (ПАО «Россети»), которому принадлежит 100% акций Общества.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 105094, г. Москва, наб. Семеновская, д. № 2/1, стр. 1, этаж 1, помещ. 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 июля 2002 г. серия 77 № 012141879.

В соответствии с Решением единственного акционера ПАО «Россети» (выписка из Протокола ПАО «Россети» от 25 мая 2020 г. № 1009пр/7) функции единоличного исполнительного органа АО «Россети ЦТЗ» переданы управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС». Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «ЦТЗ» управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» подписан сторонами 27 октября 2020 г., изменения зарегистрированы в ЕГРН №2207713244990 от 7 декабря 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;

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию за 2022 год составила 68 чел. (за 2021 год – 121 чел.).

В состав дочерних обществ АО «Россети ЦТЗ» входит Общество с ограниченной ответственностью «Цифровой Расчетный Центр» (ООО «ЦРЦ») (ИНН/КПП 2632097463/ 263201001), прежнее наименование дочернего общества: Общество с ограниченной ответственностью «Юрэнергоконсалт» (ООО «Юрэнергоконсалт»), было переименовано 26 августа 2020 г. (Протокол общего собрания участников № 24 от 12 августа 2020 г.), доля АО «ЦТЗ» составляет 99% в уставном капитале.

Органами управления Общества являются:

1) Общее собрание акционеров (единственный акционер – ПАО «Россети»);
2) Совет директоров:
   - с 10 сентября 2021 г. по 2 июня 2022 г. – Выписка из протокола заседания Правления № 1087/9 от 14 сентября 2021 г.);
   - с 3 июня 2022 г. по настоящее время – Выписка из протокола заседания Правления № 1129/6 от 6 июня 2022 г.):

№	ФИО	Должность	Дата избрания 2021 г.	Дата избрания 2022 г.
1	Рожков Василий Владимирович	Заместитель Главного инженера ПАО «Россети»	10 сентября 2021 г.	3 июня 2022 г.
2	Сурилов Руслан Анатольевич	Главный эксперт Управления бизнес-планирования ДЗО Департамента экономики ПАО «Россети»	10 сентября 2021 г.	3 июня 2022 г.
3	Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети»	10 сентября 2021 г.	3 июня 2022 г.
4	Калоева Мадина Валерьевна	Директор по корпоративному управлению – начальник Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»	10 сентября 2021 г.	3 июня 2022 г.
5	Григорьева Екатерина Александровна	Директор по закупкам ПАО «Россети»	10 сентября 2021 г.	–
6	Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович	Начальник Правового департамента ПАО «Россети»	10 сентября 2021 г.	3 июня 2022 г.
7	Селькин Дмитрий Михайлович	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС»	10 сентября 2021 г.	3 июня 2022 г.
8	Бычко Михаил Александрович	Начальник Департамента проектно-сметного контроля ПАО «Россети»	–	3 июня 2022 г.

3) Единоличный исполнительный орган Общества:

№	Должность	ФИО	Дата начала полномочий	Дата окончания полномочий	Основание для назначения (прекращения) полномочий
1	Управляющая организация АО «Россети ЦТЗ» – АО «ЦИУС ЕЭС»		27 октября 2020 г.	по настоящее время	• Выписка из протокола заседания Правления от 25 мая 2020 г. № 1009пр/7; • Договор о передаче полномочий ЕИО управляющей организации от 27 октября 2020 г. № 1
1.1	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС»	Селькин Дмитрий Михайлович	1 июля 2021 г.	по настоящее время	**Назначение:** Протокол заседания СД АО «ЦИУС ЕЭС» № 271 от 25 июня 2021 г.

4) Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества. Состав членов Ревизионной комиссии:

- с 9 июня 2021 г. до 2 июня 2022 г. – Выписка из протокола заседания Правления № 1070/7 от 10 июня 2021 г.;
- с 3 июня 2022 г. по 2 марта 2023 г. – Выписка из протокола заседания Правления № 1129/6 от 6 июня 2022 г.;
- с 3 марта 2023 г. по настоящее время – Выписка из протокола заседания Правления № 16/3 от 7 марта 2023 г.:

№	ФИО	Должность	Дата избрания 2021 г.	Дата избрания 2022 г.	Дата избрания 2023 г.
1	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	9 июня 2021 г.	3 июня 2022 г.	–
2	Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту – Начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	–	–	3 марта 2023 г.
3	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	9 июня 2021 г.	3 июня 2022 г.	3 марта 2023 г.
4	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита – начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	9 июня 2021 г.	3 июня 2022 г.	3 марта 2023 г.
5	Богачев Игорь Юрьевич	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	9 июня 2021 г.	3 июня 2022 г.	3 марта 2023 г.
6	Пятакова Ольга Геннадьевна	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	9 июня 2021 г.	3 июня 2022 г.	3 марта 2023 г.

В течение 2022 года Обществом было начислено (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) следующее вознаграждение: членам Совета Директоров – 1 567 тыс. руб., членам Ревизионной комиссии – 279 тыс. руб., управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» начисления не проводились. Всего органам управления, контроля за 2022 год начислено 1 846 тыс. руб., выплачено 1 846 тыс. руб., задолженность по выплате вознаграждения членам Совета Директоров и Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует, задолженность по выплате вознаграждения управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 1 476 тыс. руб.

Кроме того, Общество сформировало оценочное обязательство по выплате вознаграждения управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» (за период 27 октября 2021 г. по 31 декабря 2022 г.) и членам Совета Директоров (за второе полугодие 2022 года) (см. Раздел 12 Пояснительной записки).

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.

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 2 июля 2010 г. № 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 «Россети ЦТЗ» (см. раздел «Основные сведения об организации»);
3. Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС» – управляющей организации АО «Россети ЦТЗ» (см. раздел Основные сведения об организации);
4. Лица, входящие в группу лиц ПАО «Россети» (полный перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО «Россети», в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 351 не раскрывается).

Информация о бенефициарных владельцах

Общество входит в группу компаний ПАО «Россети», по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 2022-2021 гг.

№	Наименование компании	2022 г.			2021 г.		
		Выручка	Прочие доходы (91 счет)	Дивиденды	Выручка	Прочие доходы (91 счет)	Дивиденды
I. По прочим связанным сторонам		**164 107**	**996**	**–**	**860 074**	**–**	**–**
1	ПАО «Россети Волга»	11 627	–	–	18 103	–	–
2	ПАО «ТРК»	–	–	–	–	–	–
3	ПАО «Россети Центр и Приволжье»	1 559	–	–	8 992	–	–
4	ПАО «Россети ЮГ»	1 640	–	–	3 882	–	–
5	АО «Энергосервис Юга»	50	–	–	7 867	–	–
6	ПАО «Россети Северный Кавказ»	5 865	–	–	427 795	–	–
7	ПАО «Россети Московский регион»	12 112	–	–	244	–	–
8	ПАО «Россети Ленэнерго»	21 126	–	–	45 541	–	–
9	АО «Россети Тюмень»	23 035	–	–	44 956	–	–
10	ОАО «МРСК Урала»	–	–	–	–	–	–
11	ПАО «ФИЦ»	–	–	–	–	–	–
12	АО «Россети Янтарь»	3 839	–	–	5 815	–	–
13	ПАО «Россети Сибирь»	–	–	–	5 426	–	–
14	ПАО «Россети Центр»	–	–	–	–	–	–
15	ПАО «Россети Кубань»	40 041	54	–	7 273	–	–
16	ПАО «Россети Северо-Запад»	14 554	–	–	250 020	–	–
17	АО «ЦИУС ЕЭС»	16 694	692	–	31 261	–	–
18	АО «Тываэнерго»	–	–	–	2 899	–	–
19	ПАО «ФСК – Россети»	8 251	–	–	–	–	–
20	АО «Чеченэнерго»	3 714	–	–	–	–	–
21	ООО «Цифровой расчетный центр»	–	250	–	–	–	–
II. По дочернему хозяйственному обществу		**–**	**–**	**8 182**	–	**–**	**7 799**
22	ООО «Цифровой расчетный центр»	–	–	8 182	–	–	7 799
Всего		**164 107**	–	**8 182**	**860 074**	–	**7 799**

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 2022-2021 гг.

№	Наименование компании	2022 г.		2021 г.	
		Расходы по основной деятельности	Прочие расходы (91 счет)	Расходы по основной деятельности	Прочие расходы (91 счет)
I. По основному хозяйственному обществу		**97**	–	**97**	–
1	ПАО «Россети»	97	–	97	–
II. По прочим связанным сторонам		**12 561**	**797**	**6 591**	**213**
2	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	4853	–	555	–
3	ПАО «ФИЦ»	–	–	–	–
4	АО «Россети Цифра»	289	–	–	–
5	АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	83	–	83	–
6	АО «ЦИУС»	105	350	3 761	–
7	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	349	–	349	–
8	ПАО «ФСК ЕЭС»	6 882	–	1 843	–
9	АО «Россети Тюмень»	–	43	–	213
10	АО «Россети Янтарь»	–	–	–	–
11	ПАО «Россети Кубань»	–	404	–	–
Всего		**12 658**	**797**	**6 688**	**213**

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 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.

№	Наименование компании	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.	2022 г.	2021 г.	2020 г.
I. По прочим связанным сторонам							
1	ПАО «Россети Волга»	732	1 470	7 271	–	–	–
2	ПАО «ТРК»	–	–	11	–	–	–
3	ПАО «Россети Центра и Приволжье»	–	7 464	1 874	–	–	–
4	ПАО «РОССЕТИ ЮГ»	–	–	4 121	–	–	–
5	АО «Энергосервис Юга»	–	9 440	–	–	–	–
6	ПАО «Россети Северный Кавказ»	3 578	501 604	72 108	–	–	–
7	ПАО «Россети Московский регион»	5 916	–	1 343	–	–	–

№	Наименование компании	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.	2022 г.	2021 г.	2020 г.
8	ПАО «Россети Ленэнерго»	1 283	3 023	8 296	82 465	84 131	84 131
9	АО «Россети Тюмень»	5 780	5 027	17 609	–	–	–
10	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	–	–	–	3 076	3 180	3 891
11	ПАО «ФИЦ»	71	71	71	–	–	59
12	АО «Россети Янтарь»	3 137	154	14 332	–	–	–
13	ПАО «Россети Сибирь»	–	–	72	–	–	–
14	ПАО «Россети Центр»	–	–	2 083	–	–	–
15	ПАО «Россети Кубань»	31 780	6 779	1 440	–	1 474	1 610
16	ПАО «Россети Северо-Запад»	6 636	191 968	3 844	–	–	–
17	АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	–	–	–	–	–	–
18	АО «Россети Цифра»	–	–	–	50	–	–
19	АО «ЦИУС ЕЭС»	4 765	8 083	3 175	1 476	2 123	818
20	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	–	–	–	35	35	99
21	АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	8	8	8	–	–	–
22	АО «Тываэнерго»	–	1 179	–	–	–	–
23	ПАО «ФСК ЕЭС»	–	–	–	2 548	1 894	–
24	ООО «ЦРЦ»	100	–	–	–	–	–
Всего		**63 786**	**736 270**	**137 658**	**89 650**	**92 837**	**90 608**

Сомнительная задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. отсутствует. В данной связи резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам Обществом не формировался ввиду отсутствия оснований.

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

Таблица 4. Поступления и платежи связанным сторонам за 2022 и 2021 гг.

№	Наименование компании	2022 г.	2021 г.
Поступления от связанных сторон			
I. По прочим связанным сторонам		**866 281**	**436 942**
1	ПАО «Россети Кубань»	21 154	3 252
2	ПАО «Россети Ленэнерго»	25 594	59 923
3	ПАО «Россети Московский регион»	8 618	1 635
4	ПАО «Россети Волга»	14 690	27 668
5	ПАО «Россети Северный Кавказ»	505 064	87 437
6	ПАО «МРСК Северо-Запада»	202 796	111 900
7	ПАО «Россети Сибирь»	–	6 584
8	ОАО «МРСК Урала»	–	–
9	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	9 335	5 201
10	ПАО «МРСК Центра»	–	2 083
11	ПАО «ТРК»	–	11
12	АО «Россети Тюмень»	26 889	65 959
13	АО «Энергосервис Юга»	9 500	–
14	АО «Тываэнерго»	1 179	2 300
15	АО «ЦИУС ЕЭС»	23 312	33 055
16	АО «Янтарьэнерго»	1 624	21 155
17	ПАО «Россети ЮГ»	1 968	8 779
18	ООО «ЦРЦ»	200	–
19	ПАО «ФСК ЕЭС»	9 901	–
20	АО «Чеченэнерго»	4 457	–
Всего поступлений		**866 281**	**436 942**

№	Наименование компании	2022 г.	2021 г.
Платежи связанным сторонам			
I. По основному хозяйственному обществу		**116**	**116**
1	ПАО «Россети»	116	116
II. По прочим связанным сторонам		**15 083**	**5 993**
2	АО «НИЦ ЕЭС»	100	100
3	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	5 928	1 376
4	АО «Управление ВОЛС-ВЛ» – АО «Россети Цифра»	280	–
5	ПАО «ФИЦ»	–	59
6	ПАО «ФСК ЕЭС»	7 605	318
7	ООО «АйТи Энерджи»	419	483
8	АО «ЦИУС ЕЭС»	324	3 657
9	АО «Тюменьэнерго»	256	–
10	ПАО «Ленэнерго»	171	–
Всего платежей		**15 199**	**6 109**

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Учетная политика Общества, составлена в соответствии с положениями ФЗ № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. и требованиями ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 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 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

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

2. Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;

- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

3. Капитальные вложения

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

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний – привести ситуации, применимые для Общества) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

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

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

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

4. Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 000 рублей (далее «малоценные ОС»), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам основных средств. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

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

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

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (в месяцах)**
• земельные участки	не амортизируется
• здания, строения, помещения	372 мес.
• инвентарь производственный и хозяйственный	48 мес.
• машины и оборудование	72 мес.
• транспортные средства	84 мес.

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

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

5. Аренда

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

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды (не более 11 мес.) и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

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

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

б) Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности по срокам погашения.

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

Для определения стоимости обязательств по договорам неоперационной аренды в размере дисконтированных платежей Общество определяет размер ставки дисконтирования исходя из утвержденных локальных правил учета для договоров аренды. В случае, когда ставка дисконтирования заложена в договоре аренды и когда такая ставка может быть легко определена, ставка дисконтирования выбирается в соответствии с договором. Если ставка дисконтирования не может быть легко определена из договора аренды, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором исходя из условия договора аренды и условия наличия заемные средства, привлеченные на срок, сопоставимый со сроком аренды.

6. 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.

7. 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.

8. Запасы

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

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

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов, имеющих сходные свойства и характер использования в производстве, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы,
- по средней себестоимости,
- по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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 относиться 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»).

10. 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. № 34н.

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

11. 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.

12. 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.

13. 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.

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 депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

14. 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 направление на общее управление организацией, в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

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.

15. Учет договоров строительного подряда

В соответствии с п.п. 1 и 2 ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»* к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка и расходы 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 приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете способом «по мере готовности» работы, услуги, продукции в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

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.

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»*.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализ договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договоров. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом на основании экспертной оценки выполненного объема работ в общей величине выполняемых работ по договору, путем расчета доли объема выполненных работ по договору. Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

16. Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

а) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. У Общества имеются действующие краткосрочные договоры аренды офисных помещений, складских помещений, машиномест, которые оно использует в своей деятельности. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с отсутствием достаточной уверенности в их продлении. Применение настоящего стандарта не оказало влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

б) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

в) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Указанная корректировка включала:

- пересмотр/установку элементов амортизации по объектам основных средств: сроков полезного использования, ликвидационной стоимости;
- прекращение признания в составе основных средств объектов первоначальной стоимостью менее стоимостного лимита, применяемого для отдельных групп основных средств со списанием их балансовой стоимости.

Влияние указанных изменений, связанных с изменением учетной политики, приведено в таблице ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике (эффект по ФСБУ 25/2018)	Влияние изменений в учетной политике (эффект по ФСБУ 6/2020)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	3 721	–	70	3 791
1180 Отложенные налоговые активы	15 085	–	(14)	15 071
1100 Итого по разделу I	**18 905**	**–**	**56**	**18 961**
1600 Баланс	917 091	–	56	917 147
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22 228	–	56	22 284
1300 Итого по разделу III	**22 333**	**–**	**56**	**22 389**
1700 Баланс	917 091	–	56	917 147

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

В результате отражения указанных корректировок величина базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию за 2021 год не изменилась.

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. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

К учету в качестве неоперационной аренды Общества приняты в составе активов в форме права пользования и соответствующих обязательств (см. Табличные раскрытия 5.3.7. и 5.6.5.) по ним отражены договоры аренды офисных помещений, по которым руководство Общества ожидает с высокой вероятностью продление до 31 декабря 2023 г.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Оценка стоимости предмета аренды по таким договорам для отражения на забалансовых счетах учета принимается в размере 819 тыс. руб.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и (или) стоимостью до 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Платежи и расходы, относящиеся к договорам операционной аренды (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	6 114	3 818
Платежи и расходы, относящиеся к договорам операционной аренды (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	–	–
Итого	**6 114**	**3 818**

VI. 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 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. Общество непрерывно владеет долей в размере 99% уставного капитала ООО «Цифровой Расчетный Центр», что составляет 99 тыс. руб. Резерв по финансовым вложениям на 31 декабря 2022 г. не создавался, т.к. есть уверенность в получении чистой прибыли по итогам 2021 года ООО «Цифровой Расчетный Центр». Резерв по финансовым вложениям по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. также не создавался ввиду отсутствия оснований. Общество в 2022 году получило дивиденды от ООО «Цифровой Расчетный Центр» по итогам деятельности за 2021 год в размере 8 182 тыс. руб., в 2021 году по итогам деятельности за 2020 год в размере 7 799 тыс. руб.

VII. 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 декабря 2022 г. сальдированный результат отложенных налогов составил 15 247 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 2020-2022 гг.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сумма отложенного налогового актива	16 171	15 121	12 760
Сумма отложенного налогового обязательства	(924)	(36)	(119)
Сальдированный результат (строка 1180 Бухгалтерского баланса)	**15 247**	**15 085**	**12 641**

VIII. 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 в переработку, монтаж в качестве давальческого сырья, оборудования по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не передавались. Стоимость материалов, переданных на ответственное хранение по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составляет 26 794 тыс. руб., что представляет собой строительное оборудование (ячейка КРУ 35кВ) для последующего монтажа на объекте ПАО «Ленэнерго» КТПМ 615. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался ввиду отсутствия оснований.

IX. 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 декабря 2022 г. Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 5 716 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. резерв по сомнительным долгам составлял 20 684 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. резерв по сомнительным долгам составлял 15 768 тыс. руб. В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по расчетам с контрагентами Обществом осуществлено в размере 10 тыс. руб., в течение 2021 года списание составило 1 тыс. руб., в течение 2020 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).

X. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Таблица 6. Денежные средства 2020-2022 гг.

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчетные счета в рублях	80 638	83 151	61 538
Денежные эквиваленты в рублях (депозитные вклады, размещенные на срок менее 3-х месяцев)	–	–	130 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**80 638**	**83 151**	**191 538**

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. являются недоступными для использования.

В течение 2022 года Общество получило доход от начисленных процентов по депозитным договорам, соглашениям о минимальном неснижаемом остатке в размере 10 744 тыс. руб., за 2021 год в размере 3 045 тыс. руб.

В течение 2021 и 2022 годов Общество не привлекало заемные средства и не платило проценты за пользование денежными средствами.

XI. 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 2020-2022 гг.

№	Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	НДС с авансов полученных	12 593	13 276	13 124
2	Банковские гарантии	44	543	58
3	Программные продукты / ЭВМ	193	388	477
4	Долгосрочные активы к продаже (ДАП)	633	–	–
5	Прочие	–	–	–
Всего		**13 463**	**14 207**	**13 659**

XII. 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.

XIII. 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.

За 2022 Общество не формировало новых резервов по сомнительным долгам в связи с отсутствием соответствующих оснований, при этом в связи с погашением в полном объеме задолженности по ПАО «Камгэсэнергострой» (судебное дело № А65-8635/2019 от 16 сентября 2019 г.) Общество восстановило резерв в сумме 14 968 тыс. руб. Кроме того Общество сформировало прочих резервов в размере 16 491 тыс. руб., в т.ч. в связи с планируемой выплатой вознаграждения ЕИО, высшим менеджерам Общества по итогам выполнения КПЭ и годового вознаграждения персонала в размере 11 644 тыс. руб., выплатой вознаграждений членам Совета директоров Общества за работу в течение отчетного периода в размере 1 741 тыс. руб., выплатой вознаграждения управляющей организации (АО «ЦИУС ЕЭС») в размере 1 770 тыс. руб. и предполагаемыми расходами по судебным спорам (восстановление работников ОП Махачкала) в размере 1 336 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года и по мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков, вознаграждений по итогам работы за год, вознаграждений членов Совета директоров Общества, управляющей организации и прочих предстоящих затрат не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

XIV. 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 2020-2022 гг.

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	**11 379**	**3 161**	**3 829**
в том числе:			
- Пенсионный фонд	8 693	2 463	2954
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 249	672	847
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от НС и ПЗ)	437	26	28
Прочее	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**11 379**	**3 161**	**3 829**

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 2020-2022 гг.

Наименование	2022 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	–	–	51
Налог на добавленную стоимость	9 804	19 293	16 125
Транспортный налог	18	36	73
Налог на доходы физических лиц	–	1 297	–
Итого задолженность по налогам и сборам	**9 822**	**20 626**	**16 249**

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

XV. 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 2022 года 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 2022 год.

XVI. 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 2021 года (Табл. 10) и 2022 год (Табл. 11).

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)**

Таблица 11. Выручка, себестоимость, валовая прибыль (убыток) по видам деятельности за 2022 г.

Показатель	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)
Строительство, функции технического заказчика	385	(1 822)	(1 438)
Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры	8 956	(10 919)	(1 964)
Строительный контроль	168 396	(187 079)	(18 683)
Закупочная деятельность (комплектация)	–	–	–
Всего	**177 737**	**(199 821)**	**(22 084)**

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.

XVII. 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).

XVIII. 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 2022 г.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Корректировки в межрасчетный период	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Материалы	(2)	–	–	(130)	(132)
Основные средства	–	–	–	(4 255)	(4 255)
Оценочные обязательства и резервы	24 864	–	–	(699)	24 165
Расходы будущих периодов	30 525	–	–	16 535	47 060
Резервы сомнительных долгов	20 184	–	–	(14 967)	5 217
Прочие виды активов и обязательств	(146)	–	(70)	4 396	4 180
Итого временные разницы	**75 425**	**–**	**(70)**	**880**	**76 235**

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Корректировки в межрасчетный период	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**15 085**	**–**	**(14)**	**176**	**15 247**
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	**15 085**	**–**	**(14)**	**176**	**15 247**

Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен в Таблице 13.

Таблица 13. Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2021-2022 гг.

Наименование	Расчет	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**4 114**	**(7 298)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	**[3] = [1] * [2]**	**823**	**(1 460)**
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(999)	(983)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	**(176)**	**(2 443)**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. размер отложенного налогового актива (ОНА) Общества составляет 15 247 тыс. руб. (таблица 5.7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). В соответствии с бизнес-планом АО «Россети ЦТЗ» на 2023 год и прогнозными показателями на 2023-2027 годы, утвержденным(-ими) Советом директоров Общества от 29 декабря 2021 г. (Протокол № 104 от 29 декабря 2021 г.), полное погашение ОНА ожидается в течение 2023-2027 годов за счет получения операционной прибыли по основным направлениям деятельности (Строительный контроль, СМР).

XIX. 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 14. Базовая прибыль за 2021-2022 гг.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток)	4 290	(4 855)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	200 000	200 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	**0,021450**	**(0,024275)**

XX. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА И ДОГОВОРЫ ПО ВЫПОЛЕНЕНИЮ РАБОТ (ОКАЗАНИЮ УСЛУГ) С ДЛИТЕЛЬНЫМ ЦИКЛОМ ПРОИЗВОДСТВА

В течение 2021 года 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»* 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 сентября 2021 г. «Корректировка ПД» в размере 6 500 тыс. руб. (с НДС) и по ООО «АВП-Групп» по договору № ПИР_1/2020 от 6 мая 2020 г. «Разработка ПиРД Технич.перевооружен. 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.

В течение 2022 года 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»* Общество отразило выручку способом «по мере готовности» по направлению деятельности «Строительство, функции технического заказчика, строительный контроль» в размере 20 861 тыс. руб. (с НДС), главным образом, по контрагенту АО «Россети Тюменьэнерго» (СК_PD01.2000.2021.667 от 23 ноября 2021 г. ПС Шакуровская) и АО «ЦИУС ЕЭС» (СК_№Д-2020-0002-СК от 4 февраля 2021 г. Чеченэнерго Россети Северный Кавказ). Также Общество погасило (подписало акты выполненных работ / оказанных услуг) по направлению «Строительство, функции технического заказчика, строительный контроль» на сумму 16 386 (с НДС) и по направлению «Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры» на сумму 12 570 тыс. руб. (с НДС), при этом договор с АО «РУСАЛ ВАМИ» ПИР № 8210E703 от 26 июня 2020 г. был расторгнут, ранее отраженная выручка «по мере готовности» в размере 603 тыс. руб. (с НДС) списана на финансовый результат.

По состоянию на 31 декабря 2022 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 15 ниже:

Таблица 15. Выручка по договорам строительного подряда и другим длящимся договорам, отраженная способом «по мере готовности» за 2021-2022 гг.

№	Департамент/контрагент/ договор	Сальдо на 1 января 2022 г.	Обороты за период		Остаток (стоимостная оценка) по состоянию на 31 декабря 2022 г.
			Увеличение выручки	Погашение (списание)	
1	**Строительство, функции технического заказчика, строительный контроль**	**8 233**	**20 861**	**16 386**	**12 708**
1.1	**ПАО «Россети Ленэнерго»**	**8 233**	**–**	**6 947**	**1 286**
–	СМР, ПНР, ПИР_№17-14788 от 2 октября 2017 г. КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615_ Ленэнерго	8 233	–	6 947	1 286
1.2	**АО «Россети Тюменьэнерго»**	**–**	**9 439**	**9 439**	**–**
–	СК_PD01.2000.2021.667 от 23 ноября 2021_ ПС Шакуровская _Россети Тюмень Северные ЭС	–	9 439	9 439	–
1.3	**ПАО «Россети Московский регион»**	**–**	**3 624**	**–**	**3 624**
–	СК_№20D012-22-3807 от 1 февраля 2022_Стр-во заходов на ПС 500 кВ Каскадная_Россети Московский регион	–	3 624	–	3 624
1.4	**АО «ЦИУС ЕЭС»**	**–**	**7 798**	**–**	**7 798**
–	СК_№Д-2020-0002-СК от 4 февраля 2021_Чеченэнерго Россети Северный Кавказ _ЦИУС ЕЭС	–	7 798	–	7 798
2	**Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры**	**14 223**	**–**	**13 173**	**1 050**
2.1	**ООО «ИЦ Энергострой»**	**1 804**	**–**	**754**	**1 050**
–	ПИР_№П-35/2018/1 от 6 апреля 2018 г. Ул. Талалихина Энергострой	754	–	754	–
–	ПИР_№П-34/2018/1 от 6 апреля 2018 г. Пер. Климентовский	563	–	–	563
–	ПИР_№П-36/2018/1 от 6 апреля 2018 г. Ул. Магнитогорская	487	–	–	487
2.2	**ООО «АВП-ГРУПП»**	**5 100**	**–**	**5 100**	**–**
	ПИР_1/2020 от 6 мая 2020 г._разр. ПиРД «Технич. перевооружен. с-мы газоснабжения котельной»_АВП ГРУПП	5 100	–	5 100	–
2.3	**ООО «Алабуга Девелопмент»**	**6 500**	**–**	**6 500**	**–**
	ПИР_№ 416/2021 от 21 сентября 2021_Корректировка ПД_ Алабуга Девелопмент	6 500	–	6 500	–
2.4	**АО «Апатит»**	**216**	**–**	**216**	**–**
	ПИР_№ АПТ-61-0166 от 25 сентября 2020_разработка проект. докум-ции Конденсац. турбина № 7 МВт_Апатит АО	216	–	216	–
2.5	**АО «РУСАЛ ВАМИ»**	**603**	**–**	**603**	**–**
–	ПИР_№ 8210E703 от 26 июня 2020 г. РУСАЛ ВАМИ	603	–	603	–
Всего		**22 456**	**20 861**	**29 559**	**13 758**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. суммы, не предъявленной к оплате начисленной выручки, составляет 13 758 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 22 456 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.

Руководство Общества ожидает закрытие (актирование выполненных работ, оказанных услуг) оставшегося объема выручки «по мере готовности» в размере 13 758 тыс. руб. в течение 2023 года, а именно: по договору СМР, ПНР, ПИР_№17-14788 от 2 октября 2017 г. КТПМ 35 ПС 615 с демонтажом ПС 615 для нужд ПАО «Россети Ленэнерго» в размере 1 286 тыс. руб. не позднее 3-ого квартала 2023 г., по договору СК_№20D012-22-3807 от 1 февраля 2022 г. Стр-во заходов на ПС 500 кВ Каскадная в размере 3 624 тыс. руб., по договору СК_№Д-2020-0002-СК от 4 февраля 2021 г. (АО «Чеченэнерго») в размере 7 798 тыс. руб., по договорам ПИР_№П-34/2018/1 от 6 апреля 2018 г. Пер. Климентовский в размере 563 тыс. руб. и ПИР_№П-36/2018/1 от 6 апреля 2018 г. Ул. Магнитогорская в размере 487 тыс. руб. не позднее 2-го квартала 2023 года.

XXI. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости (т.к. процентные ставки в рублях остаются высокими), а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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 2 (два) иска работников Обособленного подразделения Общества в г. Махачкала о признании срочного трудового договора заключенным на неопределенный срок, восстановлении на работе, оплате вынужденного прогула, компенсации морального вреда юридических расходов. Вероятность положительного исхода дела в пользу АО «Россети ЦТЗ» менеджментом компании оценивается как «средняя».

Обеспечения полученные

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

Таблица 16. Обеспечения полученные
на 31 декабря 2020-2022 гг.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Вид (в т.ч. вид имущества), переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	
			2022 г.	2021 г.	2020 г.	Вероят-ность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
I. Банковские гарантии полученные под обеспечение обязательств Общества							
ПАО «Совкомбанк»	Отсутствует	22 апреля 2021 г. 1 марта 2024 г.	3 279	9 640	18 184	Низкая	–
АКБ «Абсолют Банк»	Отсутствует	28 октября 2021 г. 31 октября 2025 г.	5 706	1 077	–	Низкая	–
Итого по разделу I			**8 985**	**10 717**	**18 184**		

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Вид (в т.ч. вид имущества), переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	
			2022 г.	2021 г.	2020 г.	Вероят-ность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
II. Банковские гарантии полученные под обязательства субподрядных организаций							
АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»	Отсутствует	9 октября 2020 г. – 1 ноября 2023 г.	17 020	17 020	17 020	Низкая	–
Абсолют Банк (ПАО)	Отсутствует	25 сентября 2020 г. 31 октября 2023	18 883	18 658	18 620	Низкая	–
Промсвязьбанк, ПАО	Отсутствует	6 марта 2020 г. – 31 декабря 2022 г.	–	1 026	1 596	Низкая	–
ПАО «Совкомбанк»	Отсутствует	18 сентября 2020 г. – 31 октября 2023 г.	9 393	10 051	9 393	Низкая	–
АО «Газпромбанк»	Отсутствует	17 ноября 2021 г. 1 марта 2023 г.	2 784	2 784	–	Низкая	–
АО «Альфа-Банк»	Отсутствует	7 февраля 2022 г. 3 апреля 2025 г.	14 603	–	–	Низкая	
АКБ «Держава» (ПАО)	Отсутствует	19 декабря 2022 г. 29 ноября 2023 г.	38 463	–	–	Низкая	–
АО «КИВИ Банк»	Отсутствует	4 февраля 2021 г. 1 марта 2022 г.	–	82 801	–	Низкая	–
Итого по разделу II			**101 145**	**132 340**	**46 629**		
Всего обеспечений			**110 130**	**143 057**	**64 813**		

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало финансовых обеспечений, гарантий, поручительств третьим лицам.

XXII. 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 укрупненные 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.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность и денежные средства.

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 выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении 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.

Общество оценивает кредитный риск по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

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.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационный риск оценивается Обществом как несущественный.

XXIII. 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.

XXIV. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности или примечаниях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

Заместитель Генерального директора – Главный инженер
АО «ЦИУС ЕЭС» – Управляющей организации
АО «Россети ЦТЗ» С.А. Чекмарев

Главный бухгалтер М.Г. Нагорных

17 марта 2023 г.