

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ЦИУС ЭЭС»

за 2023 год

(Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЦИУС ЭЭС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации)

Содержание

I. Общие сведения	4
II. Основные аспекты учетной политики	
2.1. Основа составления	7
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.3. Нематериальные активы	7
2.4. Основные средства	8
2.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)	12
2.6. Прочие внеоборотные активы	12
2.7. Учет запасов	12
2.8. Расходы будущих периодов	13
2.9. Задолженность покупателей и заказчиков	14
2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал	14
2.11. Кредиты и займы полученные	14
2.12. Доходы и расходы организации	15
2.13. Оценочные обязательства	15
2.14. Изменения в Учетной политике	16
2.15. Критерий существенности в целях представления показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности	16
III. Раскрытие существенных показателей	
3.1. Корректировки данных предшествующего отчетного периода	16
3.2. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	23
3.3. Основные средства	37
3.4. Отложенные налоговые активы и обязательства	41
3.5. Прочие внеоборотные активы	42
3.6. Запасы	42
3.7. Налоги	44
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	44
3.9. Дебиторская задолженность	46
3.10. Заемные средства	49
3.11. Кредиторская задолженность	50
3.12. Прочие оборотные активы	52
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	52

3.14. Доходы, расходы по договорам строительного подряда.....	55
3.15. Прочие доходы и расходы.....	64
3.16. Информация об имуществе и обязательствах, учтенных на забалансовых счетах..	68
3.17. Прибыль на акцию.....	68
3.18. Ключевые риски и предложения по их предотвращению.....	69
3.19. Влияние внешней среды на деятельность Общества в 2023 году.....	70
3.20. Связанные стороны.....	71
3.21. Обеспечение обязательств.....	77
3.22. Оценочные обязательства и условные обязательства.....	79
3.23. Государственная помощь.....	80
3.24. Целевое финансирование.....	80
3.25. Информация об участии в совместной деятельности.....	80
3.26. Информация по сегментам.....	80
3.27. События после отчетной даты.....	81
3.28. Отражение налога на сверхприбыль.....	81
3.29. Вознаграждение аудиторской организации.....	81
3.30. Изменения в учетной политике Общества.....	82
3.31. Непрерывность деятельности.....	82

I. Общие сведения

Акционерное общество «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы», сокращенное наименование АО «ЦИУС ЕЭС» (далее - Общество) создано в соответствии с распоряжением Публичное акционерное Общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенное наименование: ПАО «Россети» (ИНН 4716016979)) от 17.12.2007 № 447р «Об учреждении Открытого акционерного общества «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы».

Устав Общества утвержден решением ПАО «Россети» - единственного акционера АО «ЦИУС ЕЭС» (выписка из протокола заседания Правления ПАО «ФСК ЕЭС» от 31.07.2018 №1565/3/4), зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22.08.2018.

Внеочередным общим собранием акционеров АО «ЦИУС ЕЭС» принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав АО «ЦИУС ЕЭС» (выписка из протокола заседания Правления ПАО «ФСК ЕЭС» от 26.11.2018 № 1596/3), зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 14.12.2018.

В соответствии с Уставом Общество является дочерним акционерным обществом ПАО «Россети». По состоянию на 31.12.2023 доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составляет 100 %. ПАО «Россети» является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже. Структура акционерного капитала ПАО «Россети» раскрывается по следующей ссылке:

<https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/>

На 31.12.2023 в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» (ИНН 4716016979) контрольный пакет акций принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В соответствии с терминами, предусмотренными законом №115-ФЗ, бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом — юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия клиента), у Общества отсутствуют.

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

Миссия Общества - обеспечивать потребность ПАО «Россети» в реализации функций управления строительством, реконструкцией и технического перевооружения электросетевых объектов и объектов инфраструктуры на всей территории России, с высоким качеством, оптимальными сроками и стоимостью.

В дополнение к основному виду деятельности в качестве технического заказчика АО «ЦИУС ЕЭС» выполняет инжиниринговые функции при реализации проектов электросетевого строительства, не относящихся к инвестиционной программе ПАО «Россети». Основной целью выхода АО «ЦИУС ЕЭС» в качестве инжиниринговой компании на внешний рынок является диверсификация деятельности, которая позволяет получить дополнительный доход и, как следствие, повысить рентабельность и финансовую устойчивость Общества.

Юридический адрес Общества: 121353, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Беловежская, д. 4.

Место нахождения Общества: 121353, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Беловежская, д. 4.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 14.01.2008 за № 1087746041151.

В состав Общества входят, выделенные на отдельный баланс и имеющие расчетные счета в учреждениях банков, филиалы:

1. Филиал АО «ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Центра

Адрес: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.

2. Филиал АО «ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Северо-Запада

Адрес: 194044, г. Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский проспект, д. 4-6,

Литер А.

3. Филиал АО «ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Юга

Адрес: 357532, г. Пятигорск, ул. 295 Стрелковой дивизии, д. 13, корп. 4.

4. Филиал АО «ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Урала

Адрес: 620014, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр. 7, офис 807.

5. Филиал АО «ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Сибири

Адрес: 660041, г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66 «А».

6. Филиал АО «ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Востока

Адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Дзержинского, д. 43.

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

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

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

Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;

- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;

- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составляет 778,09 человек.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, к компетенции Общего собрания акционеров. В своей деятельности Совет директоров руководствуется Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В состав Совета директоров Общества (избран решением внеочередного Общего собрания акционеров АО «ЦИУС ЕЭС» от 14.11.2023) по состоянию на 31.12.2023 входят (должности указаны на момент избрания):

№	Ф.И.О.	Должность
1	Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям и капитальному строительству ПАО «Россети»
2	Бычко Михаил Александрович	Начальник Департамента капитального строительства ПАО «Россети»
3	Агафонов Максим Сергеевич	Директор по имущественным отношениям – начальник Департамента имущественных отношений
4	Тулба Андрей Петрович	Директор по экономике – начальник департамента экономики ПАО «Россети»
5	Казачков Андрей	Начальник Департамента корпоративной защиты

	Владимирович	ПАО «Россети»
6	Сергеев Сергей Владимирович	Исполняющий обязанности Генерального директора АО «ЦИУС ЕЭС»
7	Ханафеев Марат Анварович	Заместитель Генерального директора по закупочной деятельности ПАО «Россети»

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

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

В 2023 году руководство Обществом осуществлялось:

- с 01.01.2023 до 07.11.2023 - Селькиным Д.М. (трудовой договор от 01.07.2021 № 26/21, протокол Совета директоров от 25.06.2021 № 271);

- с 08.11.2023 по 31.12.2023 – Сергеевым С.В. (трудовой договор от 26.05.2021 № 22/21; протокол Совета директоров от 03.11.2023 № 413).

Настоящая бухгалтерская отчетность подписана Заместителем генерального директора по экономике и финансам Парищура Д.Н., который действует на основании доверенности № 1319/ХД от 09.06.2023.

В состав Ревизионной комиссии Общества (избрана решением годового Общего собрания акционеров АО «ЦИУС ЕЭС» от 09.06.2023) по состоянию на 31.12.2023 входят (должности указаны на момент избрания):

№	Ф.И.О.	Должность
1	Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
2	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
3	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
4	Роптанова Елена Михайловна	Главный эксперт управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
5	Богачев Игорь Юрьевич	Главный эксперт управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

II. Основные аспекты учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов российской Федерации, а также в соответствии с Учетной политикой АО «ЦИУС ЕЭС», утвержденной приказом АО «ЦИУС ЕЭС» от 30.12.2021 № 386.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные виды вышеуказанных активов и обязательств представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов с 2023 года осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе нематериальных активов в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» отражаются:

- нематериальные активы, соответствующие критериям, установленным требованиями п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более установленного в Обществе лимита и учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы»;

- незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, затраты по которым учитываются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Общество установило лимит стоимости в целях признания активов в качестве нематериальных в размере 100 000,00 рублей.

Затраты на приобретение, создание малоценных активов (стоимостью ниже или равными установленному лимиту 100 000 руб.) подлежат:

- первоначальному учету при оприходовании по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»;

- признанию в качестве расхода в периоде, в котором понесены затраты с одновременным учетом в целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов на забалансовом учете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Амортизация по нематериальным активам (далее – НМА) производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с даты признания НМА в бухгалтерском учете и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Проверка на обесценение НМА осуществляется не реже одного раза в год.

В 2023 году у Общества:

- не отражено обесценение нематериальных активов в связи с отсутствием признаков обесценения:

- при проверке на соответствие условиям использования нематериальных активов не выявлены основания для изменения элементов амортизации.

Общество выбрало альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности первого отчетного года перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с п. 53 данного стандарта с единовременной корректировкой балансовой стоимости объектов учета на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности предыдущих периодов.

Общество в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» установило лимит стоимости в целях признания активов в качестве нематериальных в размере 100 000,00 руб.

Последствия изменения ученой политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в 2023 году отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

Объекты бухгалтерского учета, которые до начала применения ФСБУ 14/2022 учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принятые к учету в установленном порядке стоимостью выше установленного в Обществе лимита в 40 000,00 рублей.

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н с 1 января 2022 года. Общество выбрало альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности первого отчетного года перехода на применение ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49 данного стандарта с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности предыдущих периодов.

В составе основных средств в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» отражаются:

- основные средства, соответствующие критериям, установленным требованиями п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более установленного в Обществе лимита и учитываемые на счете 01 «Основные средства»;

- право пользования активом, учитываемое в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 на счете 01.03 «Арендованное имущество»;

- авансы, выданные под приобретение основных средств, за вычетом налога на добавленную стоимость»;

- сырье и материалы, используемые при создании основных средств;

- вложения во внеоборотные активы (будущие основные средства), учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты на приобретение, создание малоценных активов (стоимостью ниже или равными установленному лимиту 40 000 руб.) подлежат:

- первоначальному учету при оприходовании по счету 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

- признанию в качестве расхода в периоде, в котором понесены затраты с одновременным учетом в целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов на забалансовом учете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

В составе основных средств отражены объекты, используемые Обществом при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности, со сроком службы более 12 месяцев, в том числе право пользования активом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

В 2023 у Общества:

- не отражено обесценение основных средств в связи с отсутствием признаков обесценения;

- при проверке на соответствие условиям использования основных средств выявлены основания для пересмотра по ряду объектов срока полезного использования в сторону увеличения исходя из физического состояния объектов, способ начисления амортизации не изменялся, ликвидационная стоимость отсутствует.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом исходя из сроков полезного использования, утвержденных в Порядке отнесения имущества к основным средствам в АО «ЦИУС ЕЭС» (приказ АО «ЦИУС ЕЭС» от 30.12.2021 № 382) на основании экспертных оценок технических специалистов Общества в соответствии с техническими условиями, следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;

- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

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

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно, то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

У Общества отсутствует инвестиционная недвижимость и не амортизируемые основные средства.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:

- текущий ремонт и техническое обслуживание, не ведущие к продлению срока полезного использования или повышению производительности основных средств, – затраты относятся к расходам периода, в котором они понесены;

- регулярные ремонты с существенным уровнем затрат, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств в виде планово-предупредительного ремонта на основе требований ремонтной документации заводов-изготовителей, – учитываются в качестве отдельного инвентарного объекта. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств;

- реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, улучшающие функциональные и (или) технические и (или) эксплуатационные характеристики объекта – затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Общество, являясь арендатором, признало по каждому договору единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются (в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает сроком менее года и по которым не предусмотрена автоматическая пролонгация.

Общество, являясь арендатором:

1. Недвижимого имущества – применяет суждение, что стоимость нежилых помещений, как правило, не будет иметь низкой стоимости, и не применяет критерий, установленный в подп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018, для освобождения от признания предмета аренды (недвижимое имущество) в качестве права пользования активом.

2. Движимого имущества (в части аренды офисной мебели, оргтехники и офисного оборудования) – применяет суждение, что стоимость арендованного имущества, как правило,

не будет иметь высокой стоимости, и применяет критерий, установленный в подп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018 для освобождения от признания предмета аренды в качестве права пользования активом.

3. Движимого имущества (за исключением аренды офисной мебели, оргтехники и офисного оборудования) - не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно и независимо от других активов (подп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018).

Применение вышеуказанных условий возможно, если договор аренды не предусматривает предоставления предмета аренды в субаренду.

При невыполнении условий признания актива, с учетом п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество ежемесячно признает арендные платежи в качестве расхода на основании первичных учетных документов, расчетов.

Общество не заключает договоры лизинга.

Общество ведет учет аренды в соответствии с Методическими рекомендациями по применению Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в АО «ЦИУС ЕЭС», утвержденными приказом АО «ЦИУС ЕЭС» от 30.12.2021 № 381.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды);
- дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- 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.

Для учета платежей, связанных с объектом аренды (например, коммунальных платежей) Общество применяет следующий подход:

- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) включены в общую сумму возмещения по договору аренды, то они не выделяются из платежа и включаются в расчет обязательства по аренде;
- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно и/или зависят от фактических объемов потребления (являются переменными), то они включаются непосредственно в затраты и не формируют стоимость права пользования активом.

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.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Согласно стандартам ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16, при формировании стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде, ставку дисконтирования Общество принимает равную той, по которой мог бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (пп. 14, 15, 33 ФСБУ 25/2018).

Общество не открывает кредитные линии в банковском секторе, в связи с чем для определения процентной ставки, по которой могло бы привлечь заемные средства, использует данные по кредитным ставкам, опубликованные на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat.

Учитывая, что процентные ставки на сайте Банка России обновляются с задержкой в 1-2 месяца, Общество для постановки на учет предмета аренды (на дату в соответствии с п. 4.1. настоящих Методических рекомендаций) и расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей использует последние данные, опубликованные на сайте Банка России. После постановки на учет предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей не подлежит пересчету в результате появления обновленной информации по ставкам на сайте банка.

В случае если при модификации договора аренды величина обязательства меняется, ставка пересматривается исходя из пп. 15, 22 ФСБУ 25/2018.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;

- денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;

- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Договоры аренды, учитываемые в качестве прав пользования активом, представляют собой офисные помещения.

2.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки Обществом в 2023 году не производились.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Учет запасов.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость формируется в соответствии с требованиями нормативно-

правовых актов по бухгалтерскому учету.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость запасов.

При неотфактурованных поставках запасы отражаются в учете по договорной цене.

При отсутствии договорной цены запасы принимаются к учету по среднескользящей оценке на дату оприходования материалов.

Среднескользящая оценка – определение средней стоимости сырья и материалов непосредственно в момент их оприходования, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отсутствии среднескользящей оценки запасы принимаются к учету по рыночным ценам.

Запасы, принадлежащие Обществу на правах собственности, но находящиеся в пути, отражаются до момента поступления их на склад на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке, предусмотренной договором.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом ФИФО.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Стоимость специальной одежды (специальной оснастки), срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев;

- первоначальной стоимостью ниже 40 000 рублей в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее постановки на учет;

- первоначальной стоимостью выше 40 000 рублей отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств. В 2023 году Общество не приобретало спецодежду стоимостью более 40 000,00 рублей и сроком эксплуатации более 1 года.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов или прочих мест хранения, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара. При продаже (отпуске) товаров, их оценка производится по стоимости приобретения каждой единицы.

Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

В 2023 году при проверке запасов на обесценения не было выявлено признаков для формирования резерва под обесценения.

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге на отчетную дату.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией 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.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). Данный срок определяется в порядке, предусмотренном внутренними организационно-распорядительными документами Общества. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно в течение периода, к которому они относятся пропорционально количеству дней в месяце.

В случаях, когда неполучение экономических выгод (доходов) становится очевидным,

вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит единовременному включению в состав расходов того отчетного периода, в котором стало известно о неполучении экономических выгод (доходов).

В Бухгалтерском балансе расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражаются в краткосрочных активах по строке 1260 «Прочие оборотные активы» (кроме платежей по договорам добровольного медицинского страхования и договорам страхования от несчастных случаев и болезней в счет будущих периодов). Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности у Общества создается резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется на основании результатов ежеквартального мониторинга финансовой устойчивости контрагентов Общества и вероятности погашения долга. Расходы по созданию резерва включаются в состав прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

В Обществе сформирован на 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам в сумме 1 422 530 тыс. руб.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций и полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 833 000 000 (восемьсот тридцать три миллиона) штук на общую сумму 833 000 (Восемьсот тридцать три миллиона) тыс. рублей.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

На основании решения ПАО «Россети» в бухгалтерском учете отражен резервный фонд:

- приказ ПАО «Россети» от 25.06.2021 №196/303 «Об осуществлении полномочий годовых Общих собраний акционеров ДЗО ПАО «ФСК ЕЭС» - в сумме 5 618 тыс. руб.;
- приказ ПАО «Россети» от 29.06.2022 № 204/310 «Об осуществлении полномочий годовых Общих собраний акционеров ДЗО ПАО «ФСК ЕЭС» - в сумме 20 974 тыс. руб.;
- выписка из протокола заседания Правления № 28/4 (дата проведения заседания: 09.06.2023, дата составления протокола: 14.06.2023) – в сумме 15 058 тыс. руб.

На основании заключенного Договора о внесении безвозмездного вклада в имущество Общества №б/н от 28.07.2020 между ПАО «Россети» и АО «ЦИУС ЕЭС» Акционером внесено в качестве вклада в имущество Общества денежных средств в размере 416 624 тысячи рублей. Поступившие на расчетный счет Общества 25.08.2020 денежные средства отражены в составе добавочного капитала. По состоянию на 31.12.2023 сумма добавочного капитала не изменялась.

2.11. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 107н.

Задолженность Общества займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

В 2023 году Обществом не привлекались займы и кредиты.

2.12. Доходы и расходы организации

Выручка от продажи товаров, продукции, работ услуг в бухгалтерском учете признается в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 16 ПБУ 10/99.

Коммерческих расходов в 2023 году Общество не имело.

Расходы обособленных подразделений по обычным видам деятельности являются полностью производственными без выделения расходов на управление.

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные с выполнением работ (оказанием услуг). Управленческие расходы исполнительного аппарата Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце каждого отчетного месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

Учёт доходов и расходов по договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утверждённым Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Если по договору строительного подряда производится поставка заказчику товарно-материальных ценностей, которая оформляется Товарной накладной ТОРГ-12, то доходы и расходы от данной операции не включаются в договор строительного подряда в целях применения ПБУ 2/2008 и учитываются обособленно, как торговая операция. ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утверждённое Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н, к доходам и расходам от реализации заказчику товарно-материальных ценностей не применяется.

Учёт доходов и расходов от оказания услуг генерального подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утверждённым Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н.

2.13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 8/2010:

- по выплате работникам вознаграждения (месячное, квартальное, годовое премирование, премирование за выполнения особо-важного задания);
- по оплате отпусков;
- по судебным спорам;
- из гарантийных обязательств по договору в тех случаях, когда у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- по налогу на сверхприбыль;

- прочие оценочные обязательства.

Вышеуказанные оценочные обязательства формируются в соответствии с требованиями законодательства и принятого в Обществе порядка с признанием в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430 и 1540).

2.14. Изменения в Учетной политике

В связи с досрочным применением в 2023 году Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

2.15. Критерий существенности в целях представления показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Уровень существенности определяется в целом по Обществу. Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Общество установило следующие признаки, влияющие на достоверность отчетности и признаваемых существенными: обстоятельства считаются существенными, если они приводят к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статей отчета о финансовом результате, общий эффект которых может привести к изменению показателя чистой прибыли (убытка) за отчетный период не менее чем на 10%.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2022			Пояснения
		Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	108 011	0	108 011	1. 90 601 тыс. руб. – по строке 1110 отражены вложения во внеоборотные активы (незаконченные операции по созданию НМА). Перенесено из строки баланса «Прочие внеоборотные активы». 2. 17 410 тыс. руб. - по строке 1110 отражены активы, отвечающие требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022 на основании прав Общества возникших в соответствии с лицензионными договорами. Перенесено из строки баланса «Прочие внеоборотные активы».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Отложенные налоговые активы	1150	421 349	421 223	126	Отражено начисление отложенного налогового актива в результате списания в бухгалтерском учете в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в качестве расходов будущих периодов, в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 отвечают критериям нематериального актива, но стоимостью ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. руб.)
Прочие внеоборотные активы	1190	804	109 250	(108 446)	1. 90 601 тыс. руб. – перенесены в строку 1110 вложения во внеоборотные активы (незавершенные операции по созданию НМА). 2. 17 410 тыс. руб. – перенесены в строку 1110 активы, отвечающие требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022 на основании прав Общества возникших в соответствии с лицензионными договорами. 3. 435 тыс. руб. – в межотчетный период в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества отражено списание в бухгалтерском учете балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в качестве расходов будущих периодов, в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 отвечают критериям нематериального актива но стоимостью ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. руб.)
Итого по разделу I	1100	834 597	834 906	(309)	X
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность	1230	21 723 030	29 687 689	(7 964 659)	Общество при переходе на ведение учета в КИСУ ЦИУС использует типовые настройки ИС которые соответствуют требованиям письма Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01: - в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет

						<p>предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, <u>подлежащей вычету</u> (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.</p> <p>Если контрагент находится в состоянии банкротства, плохом финансовом состоянии, по контрагенту формируется резерв по сомнительным долгам (либо контрагент в банкротстве и резерв по сомнительным долгам не формируется, так как есть финансовое обеспечение), то по такому контрагенту НДС с авансов выданных не уменьшает сумму дебиторской задолженности, а отражается по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность».</p> <p>Таким образом, Общество при переходе на ведение учета из SAP R01 в КИСУ ЦИУС отразило в балансе дебиторскую задолженность по авансам выданным за минусом НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 415 994 тыс. руб. – НДС с долгосрочных авансов выданных; - 2 772 137 тыс. руб. – НДС с краткосрочных авансов выданных; - 4 776 528 тыс. руб. – НДС с авансов полученных
Прочие оборотные активы	1260	6 031	6 226	(195)	195 тыс. руб. - в межотчетный период в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества отражено списание в бухгалтерском учете балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в качестве расходов будущих периодов, а в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 отвечают критериям нематериального актива но	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

					стоимостью ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. руб.) (право пользования программным обеспечением первоначально принятое со сроком эксплуатации более 12 месяцев. но на 31.12.2022 оставшийся срок полезного использования объектов менее 12 месяцев.
Итого по разделу II	1200	31 435 702	39 400 556	(7 964 854)	X
Баланс	1600	32 270 299	40 235 462	(7 965 163)	X
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	922 959	923 463	(504)	1. 630 тыс. руб. - в межотчетный период в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества отражено списание в бухгалтерском учете балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в качестве расходов будущих периодов. а в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 отвечают критериям нематериального актива. но стоимостью ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. руб.). 2. 126 тыс. руб. - отражено начисление отложенного налогового актива в результате списания в бухгалтерском учете в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в качестве расходов будущих периодов. а в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 отвечают критериям нематериального актива но стоимостью ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. руб.).
Итого по разделу III	1300	2 199 175	2 199 679	(504)	X
IV. Долгосрочные обязательства					
Прочие обязательства	1450	3 548 122	4 200 385	(652 263)	Общество при переходе на ведение учета в КИСУ ЦИУС использует типовые настройки 1С, которые соответствуют требованиям письма Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01: - при получении Обществом

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

					оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством. Таким образом, Общество при переходе на ведение учета из SAP P01 в КИСУ ЦИУС отразило в балансе кредиторскую задолженность по авансам полученным за минусом НДС в сумме 652 263 тыс. руб.
Итого по разделу IV	1400	3 548 122	4 200 385	(652 263)	X
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	25 945 773	33 258 169	(7 312 396)	<p>1. 4 124 266 тыс. руб. - Общество при переходе на ведение учета из SAP P01 в КИСУ ЦИУС отразило в балансе кредиторскую задолженность по авансам полученным за минусом НДС.</p> <p>2. 3 188 130 тыс. руб. – НДС с авансов выданных. Общество при переходе на ведение учета в КИСУ ЦИУС использует типовые настройки 1С которые соответствуют требованиям письма Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01:</p> <p>- в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.</p>
Итого по разделу V	1500	26 523 002	33 835 398	(7 312 396)	X
Баланс	1700	32 270 299	40 235 462	(7 965 163)	X

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2021			Пояснения
		Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность	1230	11 772 519	15 238 449	(3 465 930)	<p>Общество при переходе на ведение учета в КИСУ ЦИУС использует типовые настройки IC которые соответствуют требованиям письма Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. <p>Если контрагент находится в состоянии банкротства, плохом финансовом состоянии, по контрагенту формируется резерв по сомнительным долгам (либо контрагент в банкротстве и резерв по сомнительным долгам не формируется, так как есть финансовое обеспечение), то по такому контрагенту НДС с авансов выданных не уменьшает сумму дебиторской задолженности, а отражается по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность».</p> <p>Таким образом, Общество при переходе на ведение учета из SAP R01 в КИСУ ЦИУС отразило в балансе дебиторскую задолженность по авансам выданным за минусом НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 184 980 тыс. руб. – НДС с долгосрочных авансов выданных; - 1 258 625 тыс. руб. – НДС с краткосрочных авансов выданных; - 2 022 325 тыс. руб. – НДС с авансов полученных
Итого по разделу II	1200	14 112 604	17 578 534	(3 465 930)	X
Баланс	1600	14 786 237	18 252 167	(3 465 930)	X
IV. Долгосрочные обязательства					

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Прочие обязательства	1450	1 536 013	1 753 263	(217 250)	<p>Общество при переходе на ведение учета в КИСУ ЦИУС использует типовые настройки 1С которые соответствуют требованиям письма Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01.</p> <p>- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.</p> <p>Таким образом, Общество при переходе на ведение учета из SAP R01 в КИСУ ЦИУС отразило в балансе кредиторскую задолженность по авансам полученным за минусом НДС в сумме 217 250 тыс. руб.</p>
Итого по разделу IV	1400	1 536 013	1 753 263	(217 250)	X
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	11 678 954	14 927 634	(3 248 680)	<p>1. 1 805 075 тыс. руб. - Общество при переходе на ведение учета из SAP R01 в КИСУ ЦИУС отразило в балансе кредиторскую задолженность по авансам полученным за минусом НДС.</p> <p>2. 1 443 605 тыс. руб - НДС с авансов выданных Общество при переходе на ведение учета в КИСУ ЦИУС использует типовые настройки 1С которые соответствуют требованиям письма Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01:</p> <p>- в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, <u>подлежащей вычету</u> (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.</p>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Итого по разделу V	1500	11 892 626	15 141 306	(3 248 680)	X
Баланс	1700	14 786 237	18 252 167	(3 465 930)	X

Отчет об изменениях капитала за 2023 год – изменены показатели величины капитала за 2022 год.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки Отчета об изменении капитала		за 2022 год			Пояснения изменения показателей в результате применения ФСБУ 14/2022
	было в 2022	стало в 2023	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	
Уменьшение капитала – всего: (столбец 7 и 8 формы)	3320	3220	(238 337)	(237 833)	504	1. 630 тыс. руб. - в межотчетный период в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества отражено списание в бухгалтерском учете балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в качестве расходов будущих периодов, а в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 отвечают критериям нематериального актива, но стоимостью ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. руб.). 2. 126 тыс. руб. - отражено начисление отложенного налогового актива в результате списания в бухгалтерском учете в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в качестве расходов будущих периодов, а в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 отвечают критериям нематериального актива, но стоимостью ниже установленного Обществом лимита (100 тыс. руб.).
Прочее (столбец 7 и 8 формы)	3328	3228	(504)	-	504	
Величина капитала на 31.12.2022 (столбец 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)	3300	3200	922 959	923 463	(504)	
Величина капитала на 31.12.2022 (столбец 8 «Итого»)	3300	3200	2 199 175	2 199 679	(504)	
Чистые активы На 31.12.2022	3600	3600	2 199 175	2 199 679	(504)	

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

3.2.1. Наличие и движение нематериальных активов

На дату применения ФСБУ 14/2022, а также на отчетную дату 31.12.2023 у Общества отсутствуют:

- накопленное обесценение нематериальных активов (справедливая стоимость не может быть определена из-за отсутствия активного рынка);
- необходимость в переклассификации нематериальных активов в долгосрочные активы к продаже;
- неамортизируемые нематериальные активы;
- нематериальные активы в отношении которых имеются ограничения имущественных

прав, в том числе находящиеся в залоге.

В отчетным периоде (2023 год) Общество:

- отразило списание полностью амортизированного нематериального актива КСУИП ЦИУС с первоначальной стоимостью 11 994 тыс. руб. в связи с тем, что Общество не предполагает в дальнейшем использовать программный продукт в качестве рабочей базы данных;

- отразило списание полностью амортизированного нематериального актива Веб-сайт «ЦИУС ЕЭС» с первоначальной стоимостью 254 тыс. руб. Нематериальный актив Веб-сайт «ЦИУС ЕЭС» не предполагается в дальнейшем использовать, так как программные технологии, на которых реализован интернет-сайт на сегодняшний день не позволяют гибко администрировать и развивать сайт, а также обеспечивать в полной мере защиту от угроз в части информационной безопасности.

- не отражало обесценение нематериальных активов;

- не изменяло элементы амортизации нематериальных активов в связи с отсутствием обстоятельств, свидетельствующих об изменении элементов амортизации, при проведении проверки на соответствие условиям использования (в соответствии с п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н);

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки Обществом в 2023 году не производились.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества по строке баланса 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

- нематериальные активы, на которые у Общества возникли права в соответствии с лицензионными договорами с первоначальной стоимостью - 28 535 тыс. руб. и начисленной амортизацией - 4 914 тыс. руб.;

- незаконченные операции по созданию нематериальных активов - 98 801 тыс. руб.

Матрица и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода			(тыс. руб.)	
			Периоды чуждым рыночной стоимостью		Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Выбыло		Убытки от обесценения	Убытки от обесценения	Начислено выбетов-ции	Убытки от обесценения	Присвоение доли/ участия в дочерних организациях	Присвоение доли/ участия в дочерних организациях	Начислен-ие выбетов-ции	Убытки от обесценения	Начислен-ие выбетов-ции		Убытки от обесценения
			а	б			в	г											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Нематериальные активы - ВСЕГО	5100	за 2023г	120 259	(12 248)	-	108 011	19 328	(12 248)	12 248	-	(4 915)	-	-	-	127 337	(4 915)	-	122 422	
Объекты интеллектуальной собственности	5101	за 2023г	12 449	(12 448)	-	-	90 601	90 601	-	-	-	-	17 208	-	120 258	(12 248)	-	108 011	
в том числе:	5111	за 2023г	29 658	(12 248)	-	17 410	11 126	(12 248)	12 248	-	(4 915)	-	-	-	28 530	(4 915)	-	23 621	
у лицензий/объекты не зарегистрированы	51011	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
промышленный образец, патенты, авторские права	51011	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
у программ/объекты не зарегистрированы	51012	за 2023г	29 658	(12 248)	-	17 410	11 126	(12 248)	12 248	-	(4 915)	-	-	-	28 535	(4 914)	-	23 621	
лицензионные программы	51012	за 2023г	12 249	(12 248)	-	-	-	-	-	-	-	-	17 410	-	28 689	(12 248)	-	17 410	
у объектов на полноты экз. экз. обслуживания	51013	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
у объектов на полноты обслуживания	51013	за 2023г	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	(201)	-	90 601	-	-	90 601	
Прочие (некоммерческие организации по созданию нематериальных активов)	5102	за 2023г	90 601	-	-	90 601	8 200	-	-	-	-	-	-	-	90 601	-	-	90 601	
	5112	за 2023г	-	-	-	-	90 601	-	-	-	-	-	-	-	90 601	-	-	90 601	

По состоянию на дату применения ФСБУ 14/2022 на балансовом учете Общества учитывались нематериальные активы с истекшим сроком использования и нулевой остаточной (балансовой) стоимостью, но фактически эксплуатируемые. Учитывая, что в соответствии с п. 42 ФСБУ 14/2022 возникающие корректировки, связанные с изменением элементов амортизации (в том числе срока полезного использования) отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений, а в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008 изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации перспективно, Общество не производило пересмотр срока полезного использования нематериальных активов Веб-сайт «ЦИУС ЕЭС» и Корпоративная Система Управления Инвестиционными Проектами ЦИУС (КСУИП ЦИУС).

Объекты нематериальных активов, отраженные в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 до момента перехода на применение ФСБУ 14/2022:

№ п/п	Наименование НМА	Строка баланса	Восстанов. стоимость, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Примечание	Переход на применение ФСБУ 14/2022
1	Корпоративная Система Управления Инвестиционными Проектами ЦИУС (КСУИП ЦИУС)	1110	11 994	11 994	-	НМА полностью амортизирован, но находилось в эксплуатации на дату применения ФСБУ	Включается в состав НМА на дату применения ФСБУ 14/2022 (в 2023 году отражено выбытие активы в связи с принятым в Обществе решением)
2	Веб-сайт "ЦИУС ЕЭС"	1110	254	254	-	НМА полностью амортизирован, но находится в эксплуатации	Включается в состав НМА на дату применения ФСБУ 14/2022
3	Товарный знак ЦИУС (25 класс МКТУ)	1110	201	201	-	НМА полностью амортизирован, но находится в эксплуатации	Не включается в состав НМА. В соответствии с п. 8 ФСБУ 14/2022 на средства индивидуализации, созданные собственными силами организации, не распространяется стандарт. Отражено списание с балансового учета в межотчетный период

В составе программных продуктов, полученных в пользование и учитываемых на 31.12.2022 до применения ФСБУ 14/2022 в качестве расходов будущих периодов, числилось программное обеспечение:

Название основного средства	Срок эксплуатации в периодах	Оставшийся срок службы в периодах	Первоначальная стоимость на конец периода (руб.)	Остаточная стоимость на конец периода (руб.)	Переход на применение ФСБУ 14/2022
	12	1	384 000.00	32 000.00	
Право использования программы для ЭВМ Casebook	12	1	384 000.00	32 000.00	
Расчетные индексы пересчета стоимости строительных работ к ТСНБ ТЕР-2001, ФЕР-2001 МО	12	3	18 180.00	4 545.00	
Каталог текущих цен на основные материалы, изделия и конструкции по объектам в МО	12	3	6 210.00	1 552.50	
Право использования программы для ЭВМ "Контур-Экстерн" лицензия для доп.пользователя "Стандартная"	12	4	750.00	250.00	
Право испол-я программы для ЭВМ Casebook	12	5	240 000.00	100 000.00	
ПО ГОССТРОЙСМЕТА, расчетные индексы пересчета стоимости строит-ых, монтажных, пускон.работ для МО	12	5	8 130.00	3 387.50	
Право исполъз.программы для ЭВМ "Контур-Диалог"тарифный план "600 документов"	12	6	4 200.00	2 100.00	
Право использования программы для ЭВМ Casebook	12	7	48 000.00	28 000.00	
Право на использование (неискл.лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Станд	12	8	347 802.00	231 868.00	Не включаются в состав НМА (пл. в п. 4 ФСБУ 14/2022)
Право на использование (неискл.лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Security для почтовых серверов	12	8	35 490.00	23 660.00	
ПО ГОССТРОЙСМЕТА, расчетные индексы пересчета стоимости строительных, монтажных, пускон.работ для МО	12	8	6 060.00	4 040.00	
МПО ГОССТРОЙСМЕТА, каталог текущих цен на основные материалы на территории МО	12	8	2 070.00	1 380.00	
Право использования программы для ЭВМ "Контур-Закупки" по тариф.плану "Эксперт"	12	7	264 566.40	176 377.60	
Право использования ПО для ЭВМ "ЕАСУиО"	12	8	414 900.00	276 600.00	
Платформа папо САД 22. Лицензия сетевая (конфигурация Standard) на 1 год	12	9	44 840.00	33 630.00	
Модуль автоматизированного обновления для ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	112 000.00	93 333.33	
Программа автоматизации сметных расчетов в строительстве	12	10	20 000.00	16 666.67	

ГОССТРОЙСМЕТА								
Лицензия на использование базы данных ФСНБ-2001, 2022ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	251 000.00	230 083.33				
Лицензия на использование модуля ГОССТРОЙИНФО	12	10	30 000.00	25 000.00				
Модуль Advanced Threat Protection на 1 год для UserGate D200 без ограничения числа пользователей	12	11	675 360.00	619 080.00				
Модуль Stream Antivirus на 1 год для UserGate D200 без ограничения числа пользователей	12	11	675 360.00	619 080.00				
Модуль Security Updates Premium на 1 год для UserGate D200 (кластер из 2-х нод) с сертификатом ФСТЭК	12	11	624 884.00	572 810.33				
Итого краткосрочное право пользования программным обеспечением			4 213 802.40	3 095 444.26				X
Лицензия СУБД Postgres Pro AC Standart на 1 ядро x86-64, поддержка 12 мес.	60	59	5 087 100.00	5 002 315.00				
Лицензия СУБД Postgres Pro Enterprise для 1С на 1 ядро x86-64, поддержка 12 мес.	60	59	3 391 400.00	3 334 876.67				
Лицензия без ограничения числа пользователей для UserGate D200 (кластер, 1-я нода) с сертификатом ФСТЭК	60	59	2 194 920.00	2 158 338.00				
1С: Управление холдингом 8	60	59	2 183 777.11	2 183 777.11				
Лицензия без ограничения числа пользователей для UserGate D200 (кластер, 2-я нода) с сертификатом ФСТЭК	60	59	1 536 420.00	1 510 813.00				
Лицензия на право установки и использования уровня защищенности "Максимальный"	60	59	763 000.00	750 283.33				
Лицензия на ПО "Astra Linux Special Edition" для 64-х зар. платф. уровня защищенности "Максимальный"	60	59	218 000.00	214 366.67				
Лицензия на ПО "Astra Linux Special Edition" для 64-х зар. платф. уровня защищенности "Усиленный"	60	59	178 000.00	175 033.33				
Лицензия на ПО "Astra Linux Special Edition" для 64-х зар. платф. вариант защиты "Орел"	60	59	103 500.00	101 775.00				
Неисключ. права на использование программы для ЭВМ: "Spider Project Professional" 3 раб. места	60	25	480 000.00	200 000.00				
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением включаемое в НМА			16 136 117.11	15 631 578.11				
Право на программу для ЭВМ КриптоАРМ Стандарт Плюс версии 5 бессрочная на одном раб. месте	60	57	27 930.00	26 533.50				
PDF Commander проф лицензия	60	57	11 250.00	10 687.50				

Признаются НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022).
В качестве первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определяется оставшийся срок полезного использования.

Малоценные НМА стоимостью ниже установленного в Обществе

Лицензия на обновление СКЗИ "КриптоПро CSP" до версии 5.0 на дном рабочем месте	60	57	5 400.00	5 130.00	лимита (100 000 руб. 00 коп.). На дату применения ФСБУ 14/2020 подлежат списанию на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Индустриальная система управления базами данных "StonosPRO"	120	35	38 250.00	11 156.25	
ПП по использованию Континент АП(1 доп.подключение СД), модуля защиты от НДС и контроля устройств	60	28	43 882.50	20 478.50	
Лицензия на использование программы для ЭВМ "Программа: "Smeta.ru" версия 10"	60	18	25 000.00	7 500.00	
Лицензия на использование базы данных "ЕДИНЬЕСМЕТНЫЕ НОРМАТИВЫ (ЕСН)	60	18	12 000.00	3 600.00	
Лицензия на использование базы данных "ЕДИНЬЕСМЕТНЫЕ НОРМАТИВЫ (ЕСН) Код СНТБ77-2-2-4(1)	60	18	2 000.00	600.00	
Право на использование ПО robat Pro 2017 MultiplePlatforms Russian ООО License TLP (1-97999)	60	11	64 000.00	11 733.33	
Право на использование ПО АВВУУ FintReader 14 BusinessFull (Her Seat) (Af14-2S1W01-102)	60	11	23 260.00	4 264.33	
ПО АСПБ ЦИУС	36	8	90 000.00	27 500.00	
Право на использование обновления ПК "ГРАНД-Смета" до ПК "ГРАНД-СМЕТА 2019" Доно раб.место	46	4	16 000.00	1 391.31	
Право использования программы для ЭВМ "Контур-Закупки" по тариф.плану "Эксперт" на 2022-2023 г.	13	3	28 700.00	8 830.77	
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением (малолетнее НМА)			387 672.50	139 405.49	
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением (всего)			16 523 789.61	15 770 983.60	X
Итого по исполнительному аппарату			20 737 592.01	18 866 427.86	X
филиал ЦИУС Центра					
Расчетные индексы пересчета стоимости строительных работ к ТСНБ ТЕР-2001. ФЕР-2001 МО	12	3	18 180.00	4 545.00	
Каталог текущих цен на основные материалы, изделия и конструкции по объектам в МО	12	3	6 210.00	1 552.50	
Право на использование "ГРАНД-Смета" 2022.1	12	5	27 000.00	11 250.00	
Право на использование "ГРАНД-Смета"	12	5	25 000.00	10 416.67	
БД "ГСЭН-2020, ФЕР "Программный комплекс"(изм.1-9)	12	5	12 000.00	5 000.00	
БД "ГСЭН-2020, ФЕР "Программный комплекс"	12	5	16 000.00	6 666.67	
Право на использование "Smeta.ru"	12	5	25 000.00	10 416.67	
Не включаются в состав НМА (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022).					

Лицензия "Единые сметные нормативы"	12	5	10 000.00	4 166.67	
Лицензия "Единые сметные нормативы" ТСНБ-2001 МО	12	5	20 700.00	8 625.00	
Лицензия ЕСН ТСНБ-2001	12	5	33 660.00	14 025.00	
Лицензия на право использования "КриптоАРМ ГОСТ"	12	5	14 500.00	6 041.67	
Индексы к ТСНБ.ТЕР-2001,ФЕР-2001,ТСНБ-2001,каталогцен ПО ГОССТРОЙСМЕТА ЦИУС Центра	12	6	65 790.00	32 895.00	
Право на использование (неискл. лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для ПК	12	8	124 215.00	82 810.00	
Право на использование (неискл. лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Security для почтовых серверов	12	8	13 013.00	8 675.33	
Расчетные индексы пересчета стоимости строительных работ к ТСНБ ТЕР-2001, ФЕР-2001 МО	12	8	18 180.00	12 120.00	
Каталог текущих цен на основные материалы, изделия и конструкции по объектам в МО	12	8	6 210.00	4 140.00	
Модуль автоматизированного обновления для ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	104 000.00	86 666.67	
Лицензия на использование базы данных ФСНБ- 2001 ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	195 000.00	162 500.00	
Лицензия на использование модуля ГОССТРОЙИНФО	12	10	20 000.00	16 666.67	
Итого краткосрочное право пользования программным обеспечением			754 658.00	489 179.52	X
ПО АВВУУ FineReader 14 Business 11-25	60	10	181 296.00	30 216.00	Не включаются в состав НМА. (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022, остаточная стоимость ниже установленного лимита, остаточный срок менее 12 месяцев).
ПО Foxit PhantomPDF Standard 9	60	10	229 104.00	38 184.00	На дату применения ФСБУ 14/2020 подлежат списанию на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением			410 400.00	68 400.00	X
Итого по ЦИУС Центра			1 165 058.00	557 579.52	X
филиал ЦИУС Северо-Запада					
БД СНБ ТЕР-2001,ГЭСН-2001,ТСНБ ТЕР-2001 по регионам ПО ГОССТРОЙСМЕТА ЦИУС Северо-Запад	12	6	96 400.00	48 200.00	Не включаются в состав НМА (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022).

Лицензия на обновление СКЗИ "КриптоПро CSP" до версии 4.0 на одном рабочем месте	60	22	20 400.00	7 480.00	прибыль (непокрытый убыток)".
Права на программу для ЭВМ. Лицензия на право использования ПО КриптоАРМ Стандарт Плюс в 5 раб. мест	60	60	13 500.00	13 500.00	
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоАРМ" версии 5	60	22	5 000.00	1 833.33	
Права на программу для ЭВМ. Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP версии 5.0	60	60	4 900.00	4 900.00	
Лицензия на право использования ПО "КриптоАРМ Стандарт" версии 5 на одном рабочем месте	60	12	1 600.00	320.00	
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением (не включаемое в НМА)					
			334 700.00	207 639.99	
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением			707 100.00	580 039.99	X
Итого по ЦИУС Северо-Запада			1 439 083.00	1 168 502.99	X
филиал ЦИУС Юга					
Право исп. программ для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" по тарифн. плану "Электрон.подпись 3.0" без выд. нося	12	4	7 080.00	2 950.00	
Право исп. программ для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" по тарифн. плану "Электрон.подпись 3.0" с выд. носит	12	4	6 900.00	2 875.00	
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP 11 шт. в составе сертификата ключа	12	4	11 000.00	4 583.33	
Право на использование (неискл. лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Станд	12	8	68 614.00	45 742.67	
Право на использование (неискл. лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Security для почтовых серверов	12	8	11 830.00	7 886.67	Не включаются в состав НМА (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022)
Модуль автоматизированного обновления для ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	56 000.00	46 666.67	
Лицензия на использование базы данных ФСНБ-2001 ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	105 000.00	87 500.00	
Лицензия на использование модуля ГОССТРОЙИНФО	12	10	40 000.00	33 333.33	
Лицензия на использование юрид. системы "Система Юрист"	12	12	79 865.00	79 865.00	
Лицензия на использование спра. системы "Система Кадры"	12	12	61 309.00	61 309.00	
Итого краткосрочное право пользования программным обеспечением			447 598.00	372 711.67	X

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Сист.цифр.картография (ПО MapInfo Professional) 3шт3 шт	60	3	253 500.00	8 450.00	Не включаются в состав НМА. (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022, остаточная стоимость ниже установленного лимита, остаточный срок менее 12 месяцев). На дату применения ФСБУ 14/2020 подлежат списанию на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением			253 500.00	8 450.00	X
Итого по ЦИУС Юга			701 098.00	381 161.67	X
Филиал ЦИУС Урала					
ССЦ к ТСНБ ТЕР-2001 Республики Удмуртия на материалы, изделия и конструкции (ТСЦ 1-5)	12	3	16 200.00	4 050.00	
ССЦ к ТЕРБ ТЕР-2001 Республики Удмуртия на материалы, изделия и конс-ци ПО ГОССТРОЙСМЕТА ЦИУС Урала	12	6	16 200.00	8 100.00	
Право на использование (неискл.лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Станд	12	8	79 261.00	52 840.67	
Право на использование (неискл.лицензия) программы для ЭВМ Kaspersky Security для почтовых серверов	12	8	23 660.00	15 773.33	Не включаются в состав НМА (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022).
Модуль автоматизированного обновления для ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	48 000.00	40 000.00	
Лицензия на использование базы данных ФСНБ-2001ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	90 000.00	75 000.00	
Лицензия на использование модуля ГОССТРОЙИНФО	12	10	60 000.00	50 000.00	
ТСНБ для ГОССТРОЙСМЕТА по областям	12	10	178 000.00	148 333.33	
Итого краткосрочное право пользования программным обеспечением			511 321.00	394 097.33	X

Лицензия ГИС MapInfo Professional 16 для Windows(русская версия)	60		4	85 000.00	5 666.67	Не включаются в состав НМА. (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022, остаточная стоимость ниже установленного лимита, остаточный срок менее 12 месяцев). На дату применения ФСБУ 14/2020 подлежат списанию на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением				85 000.00	5 666.67	X
Итого по ЦИУС Урала				596 321.00	399 764.00	X
Филиал ЦИУС Сибири						
Лицензия СКЗИ "КриптоПро CSP" 31 шт	12		1	41 850.00	3 487.50	
ПО Illustrator CC for teams ALL. Multiple PlatformsMulti European Languages Team Licensing Subscripri	12		1	35 422.67	2 951.89	
Лицензия "КриптоПро CSP" версии 5.0	12		1	1 350.00	112.50	
Security Updates для UserGate до 300 пользователей	12		2	240 396.00	40 066.00	
Право на использование (неискл. лицензия) программы дляЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Станд	12		8	201 110.00	134 073.33	
Право на использование (неискл. лицензия) программы дляЭВМ Kaspersky Security для почтовых серверов	12		8	13 013.00	8 675.33	Не включаются в состав НМА (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022).
Модуль автоматизир-го обновления для ГОССТРОЙСМЕТА	12		10	144 000.00	120 000.00	
Лицензия на использование базы данных ФСНБ-2001ГОССТРОЙСМЕТА	12		10	270 000.00	225 000.00	
Лицензия на использование модуля ГОССТРОЙИНФО	12		10	50 000.00	41 666.67	
Итого краткосрочное право пользования программным обеспечением				997 141.67	576 033.22	X
ПО Сервер видеоконференций Vinteo Server Standart	60		38	1 700 000.00	1 076 666.67	Признаются НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022). В качестве первоначальной

Лицензия для UserGate до 300 польз-й UG-BLC1	60	38	305 721.00	193 623.30	стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определяется оставшийся срок полезного использования.
Лицензия для UserGate до 300 польз-й UG-BLC2	60	38	214 004.00	135 535.87	
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением (включаемое в НМА)			2 219 725.00	1 405 825.84	
ЭВМ Acrobat Professional 2017 Multiple (18 шт)Platforms Russian AOO License (65280336AA01A00)	60	2	471 600.00	15 720.00	Не включаются в состав НМА. (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022. остаточная стоимость ниже установленного лимита. остаточный срок менее 12 месяцев). На дату применения ФСБУ 14/2020 подлежат списанию на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".
ЭВМ Acrobat Professional 2017 Multiple (15 шт)Platforms Russian AOO License (65280336AA01A00)	60	2	393 000.00	13 100.00	
ПО Геоинформационная система Панорама *64Профессиональная ГИС Панорама *64 версия 12	60	23	89 900.00	34 461.67	
ГИС MapInfo Pro 2019 (русская 64-разрядная версия)	60	49	85 000.00	69 416.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ГИС MapInfo Pro 16.0 (русская 64-разрядная версия)	60	1	79 000.00	1 316.67	
ПО АКО 5.0 Ядро, MapInfo Professional	60	49	38 500.00	31 441.67	
ПО PERCO-SM12 Модуль ПО "Видеонаблюдение"	60	11	28 854.24	5 289.94	
ПО PERCO-SP09, коробочная версия	60	11	20 610.17	3 778.55	
ПП АКО 4.3 Кадастр при установке поверх суш. MapInfo Professional или MapInfo Runtime	60	1	18 900.00	315.00	
ПП АКО 4.3 Кадастр при установке поверх суш. MapInfo Professional или MapInfo Runtime	60	1	18 900.00	315.00	
ПП АКО 4.3 Кадастр при установке поверх суш. MapInfo Professional или MapInfo Runtime	60	1	18 900.00	315.00	

ПП АКО 4.3 Кадастр при установке поверх суш. MarInfo Professional или MarInfo Runtime	60	1	18 900.00	315.00	
ПП АКО 4.3 Кадастр при установке поверх суш. MarInfo Professional или MarInfo Runtime	60	1	18 900.00	315.00	
ПП АКО 4.3 Кадастр при установке поверх суш. MarInfo Professional или MarInfo Runtime	60	1	18 900.00	315.00	
ПП АКО 4.3 Кадастр при установке поверх суш. MarInfo Professional или MarInfo Runtime	60	1	18 900.00	315.00	
ПО Комплекс геодезических расчетов/Обработка геодезических измерений и Кадастр. задач	60	23	14 900.00	5 711.67	
ПО PERCo-SM01 Модуль ПО "Администратор"	60	11	14 555.93	2 668.57	
Лицензия на ПО КриптоАРМ Стандарт версии 5 - 3шт	60	49	8 700.00	7 105.00	
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением (не включаемое в НМА)			1 850 920.34	200 115.43	
Итого долгосрочное право пользования программным обеспечением (всего)			4 070 645.34	1 605 941.27	X
Итого по ЦИУС Урала			5 067 787.01	2 181 974.49	X
филиал ЦИУС Востока					
Система Глаблук. Версия Плюс. Интернет-версия.12м.	12	2	172 700.00	28 783.33	
КСС "Система Кадры" ВИП Интернет-версия.12м.до 2 пользователей	12	3	102 207.00	25 551.75	
Лицензия на использование СКЗИ "КриптоПро" CSP 5.0 на одном раб.месте (бесрочная) 10 шт.	12	3	27 000.00	6 750.00	
Право на польз-е (неискл.лицензия) программы дляЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Станд	12	8	140 777.00	93 851.33	Не включаются в состав НМА (пп. в п. 4 ФСБУ 14/2022).
Право на польз-е (неискл.лицензия) программы дляЭВМ Kaspersky Security для почтовых серверов	12	8	11 830.00	7 886.67	
Права использования "Web-система СБИС" ЭП-ЛТЕ на 12 мес.	12	10	22 000.00	18 333.33	
Модуль автоматизир-го обновления для ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	72 000.00	60 000.00	
Лицензия на польз-е базы данных ФСНБ-2001ГОССТРОЙСМЕТА	12	10	135 000.00	112 500.00	
Итого краткосрочное право пользования программным обеспечением			683 514.00	353 656.41	X
Итого по ЦИУС Востока			683 514.00	353 656.41	X
Итого			30 390 453.02	23 09 066.94	X

3.2.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

3.3. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, право пользования активами и другие виды основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше установленного в Обществе лимита в 40 000,00 руб. Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

Общество при проведении проверки основных средств не выявило наличия признаков обесценения. У Общества на начало отчетного периода отсутствовало накопленное обесценение основных средств в связи с чем операции по восстановлению обесценения отсутствуют.

Общество при проведении проверки элементов амортизации выявило события, которые привели к изменению срока полезного использования основных средств. События, которые могли повлиять на изменение ликвидационной стоимости (ликвидационная стоимость объектов Общества равна нулю) и способ начисления амортизации не выявлены в 2023 году.

У Общества отсутствуют:

- пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств;
- основные средства в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

В 2023 году Общество отразило выбытие:

- основных средств в связи с непригодностью к дальнейшему использованию:

№ п/п	Наименование	Первонач. стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Балансовая (остаточная стоимость), тыс. руб.
1	Офисное оборудование	13 888	13 866	22
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	324	324	0
3	Другие виды основных средств	37 247	37 247	0
	Итого	51 459	51 437	22

- малоценных основных средств, отраженных на забалансовом учете Общества в связи с непригодностью к дальнейшему использованию:

№ п/п	Наименование	Первонач. стоимость, тыс. руб.	Балансовая (остаточная стоимость), тыс. руб.
1	Малоценные основные средства (в том числе спецодежда сроком полезного использования более года) стоимостью ниже или равные установленному в Обществе лимиту	10 253	0

- малоценных основных средств, отраженных на забалансовом учете Общества в результате реализации:

№ п/п	Наименование	Первонач. стоимость, тыс. руб.	Балансовая (остаточная стоимость), тыс. руб.	Стоимость продажи (без учета НДС), тыс. руб.
1	Офисная мебель	347	0	58

Расчеты по договорам аренды (в части учета имущества, отвечающего требованиям ФСБУ 25/2018) за 2023 год приведены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	По контрагентам	
		Внешние контрагенты	Связанные стороны
1	Расчеты по обязательствам ППА (права пользования активом)		
2	Обязательства на начало периода (-)	(46 608)	(222 163)
3	Поступление (-)	(25 878)	(52 773)
4	Начисленные проценты (-)	(4 273)	(19 417)
5	Капитализированные проценты (-)	-	-
6	Оплаченные арендные платежи (+)	37 092	39 812
7	Оплаченные проценты (+)	6 044	36 705
8	Переоценка обязательства по аренде (+/-)	-	-
9	Поступление при приобретении компаний в Группу (-)	-	-
10	Выбытие при продаже/исключении компании из Группы (+)	-	-
11	Прочее неденежное изменение (+/-)	-	-
12	Прекращение договора аренды (+)	(9 349)	(35 071)
13	Обязательства на конец периода (-)	(42 972)	(252 907)
14	ППА		
15	на начало периода	43 961	211 845
16	Поступление (+)	25 878	52 773
17	Изменение условий договора (+/-)	9 350	35 077
18	Амортизация (-)	(40 554)	(65 413)
19	Обесценение (+/-)	-	-
20	Выбытие (прекращение договора аренды) (-)	-	-
21	Поступление при приобретении компаний в Группу (+)	-	-
22	Выбытие при продаже/исключении компании из Группы (-)	-	-
23	Прочее	-	-
24	на конец периода	38 635	234 282

Основным контрагентом в связанных сторонах является ПАО «Россети» (остаточная стоимость ППА на 31.12.2023 – 233 261 тыс. руб., обязательство по аренде на 31.12.2023 – 212 257 руб.).

В составе арендованного имущества на 31.12.2023 (с отнесением затрат в состав арендных платежей) отражены офисные помещения (полученные в пользование по договорам аренды, заключенным на срок полезного использования менее года, без права пролонгации) и иное имущество.

Наличие и движение основных средств отражено в таблице:

Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и обесценение		балансовая стоимость		первоначальная стоимость		амортизация по состоянию на 01.01.2021		обесценение		накоплено амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Основные средства (без учета дооценки вложений в материальные ценности) - всего в том числе	5200	за 2021г	576 713	(274 280)	304 433	234 287	-	-	(51 459)	51 437	-	(130 902)	-	-	-	764 286	(356 520)	407 776	
	5210	за 2022г	531 625	(164 469)	367 156	54 180	-	-	(7 052)	6 091	-	(115 902)	-	-	-	578 713	(274 280)	304 433	
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2021г	578 713	(274 280)	304 433	234 287	-	-	(51 459)	51 437	-	(130 902)	-	-	-	764 286	(356 520)	407 776	
в том числе:	5211	за 2022г	531 625	(164 469)	367 156	54 180	-	-	(7 052)	6 091	-	(115 902)	-	-	-	578 713	(274 280)	304 433	
машины и оборудование производственного и хозяйственного инвентаря, включая прочие объекты	52011	за 2021г	148 393	(104 696)	41 707	98 554	-	-	(13 898)	13 898	-	(21 663)	-	-	-	231 068	(112 713)	118 355	
	52111	за 2022г	132 606	(92 588)	40 020	16 630	-	-	(3 143)	3 143	-	(15 243)	-	-	-	148 393	(104 696)	41 707	
	52012	за 2021г	16 445	(11 525)	6 520	12 625	-	-	(324)	324	-	(3 041)	-	-	-	30 746	(14 242)	16 504	
	52112	за 2022г	16 327	(11 020)	5 307	2 280	-	-	(172)	172	-	(677)	-	-	-	18 445	(11 525)	6 920	
права пользования активами учтенные в составе дооценки вложений в материальные ценности - всего	52013	за 2021г	413 875	(158 689)	255 186	123 078	-	-	(37 031)	37 031	-	(105 967)	-	-	-	499 922	(227 005)	272 917	
	52113	за 2022г	362 652	(160 683)	321 828	34 990	-	-	(3 777)	2 776	-	(99 962)	-	-	-	413 875	(158 689)	255 186	
в том числе:	5220	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
имущественное предприятие по договору лизинга	5221	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
имущественное предприятие по договору аренды	5222	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5232	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**Перечень арендованного имущества, отраженного на забалансовом учете на
31 декабря 2023 года**

Наименование филиала	Контрагент	Наименование арендуемого объекта	Занимаемая площадь, кв. м	Стоимость арендованного имущества, тыс. руб.
ЦИУС ИА	ПАО «РОССЕТИ»	Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Самарская, д. 1	X	479
		Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	X	20 673
ЦИУС Центра	ЗАО «БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС»	Офисное помещение Московского ТСП	37,10	100
	ПАО «РОССЕТИ»	Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	X	7 321
ЦИУС Северо-Запада	ООО «ПМК-105»	Недвижимое имущество по адресу: г. Брянск, Советский р-н. ул. Крыловская, д.35 лит. Б	33,10	651
ЦИУС Юга	АО «АК ЭлектроСевкавмон таж»	Нежилое помещение по адресу: г. Краснодар, ул. Трамвайная, д. 5	32,9	24
	ООО "УК" Пять морей"	Нежилое помещение по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Доломанов, д. 55/16	24	354
	ИП Ризванов Урдаш Абдужапарович	Нежилое помещение по адресу: республика Дагестан, г. Махачкала, пр. Имама Шамиля, д. 50, корп. А, ком.1-20	13,00	380
	ООО «Деловой Центр Фрунзе, 8»	Нежилое помещение по адресу: республика Крым, г. Симферополь, ул. Фрунзе, д. 8	82,70	360
	ООО "ЦДС"	Нежилое помещение по адресу: г. Волгоград, проспект Ленина, д.86, этаж 5, офис 512	26,3	318
ЦИУС Сибири	ООО «АБК»	Нежилое помещение по адресу: г. Прокопьевск, ул. Институтская, д. 6	41,10	13
	ИП Саламатин Сергей Александрович	Нежилое помещение по адресу: пгт. Таксимо, ул. Белорусская, д. 1А	40,00	389
	АО «НИЦ ЕЭС»	Нежилое помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А	107,20	840
	АО «НИЦ ЕЭС»	Нежилое помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А	1 199,20	9 470
	ПАО «Россети Сибирь»	Нежилое помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А	75,00	805
	АО «Бизнес-Пик»	Нежилое помещение по адресу: г. Усть-Кут, ул. Кирова, д. 77	71,40	3 193
	ООО «Тувинская ГРЭ»	Нежилое помещение по адресу: Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Улуг-Хемская, д. 14	40,00	32

	ИП Фомич Андрей Вячеславович	Нежилое помещение по адресу: г. Северобайкальск, ул. Промышленная, дом 15, помещение №14	51,7	1 028
	ИП Наринян Ваге Сергеяевич	Нежилое помещение по адресу: пгт Чернышевск, ул. Центральная, д. 23, пом. 2	30,0	49
ЦИУС Востока	Филиал ПАО «Россети» - МЭС Востока	Нежилое помещение по адресу: Амурская область, г. Свободный, ул. Вокзальная-Шатковская, 54-101, помещение 4, 5	51,20	661
	ООО «Управляющая компания ФЕЛИКС-СИТИ»	Нежилое помещение по адресу: г. Хабаровск, ул. Дзержинского. д. 65	45,0	1 443
	ООО «АРТЕЛЬ СТАРАТЕЛЕЙ ПОЛЯРНАЯ»	Нежилое помещение по адресу: Чукотский АО, г.Певек, ул. Обручева, д. 27, пом. 22-23	70,6	1 585
			Итого	50 168

3.4. Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто.

№ п/п	Вид	Строка баланса	Стоимость, тыс. руб.		
			2023	2022	2021
1.	Отложенные налоговые активы	1180	632 224	694 899	354 791
2	Отложенные налоговые обязательства	1180	119 261	273 550	52 353
	Итого свернуто	1180	512 963	421 349	302 438

По состоянию на 31.12.2023 в учете Общества отражены следующие виды отложенных налоговых активов и обязательств:

Виды активов и обязательств	Сумма тыс. руб.
77	
Основные средства	62 369
Проценты по обязательствам	10 918
Отложенная выручка	45 974
Итого	119 261
09	
Дебиторская задолженность	257
Материалы	203
Незавершенное производство	53 589
Основные средства	141
Расходы будущих периодов	7 718
Резервы сомнительных долгов	284 425
Арендные обязательства	69 382
Резервы по отпускам	22 974
Резервы по премиям	72 917

Резервы по судебным обязательствам и претензиям	120 618
Итого	632 224

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрыты в п. 3.1 настоящих пояснений.

3.5. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам Общества отнесены:

- расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев:

№ п/п	Прочие внеоборотные активы	Строка баланса	Стоимость, тыс. руб.		
			2023	2022	2021
1.	Программное обеспечение	1190	-	-	3 100
2.	Договора страхования строительно-монтажных рисков	1190	378	804	939
	Итого:		378	804	4 039

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрыты в п. 3.1 настоящих пояснений.

3.6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	5400 за 2023г		177 748	0	1 413 028	(1 448 355)	0	0	142 420	-
	5420 за 2022г		652 243	0	3 808 641	(4 283 135)	0	0	177 748	-
в том числе:										
сырье и материалы	5401 за 2023г		126 095	-	30 417	(29 898)	-	-	126 613	-
	5421 за 2022г		99 373	-	50 300	(23 578)	-	-	128 095	-
незавершенное производство	5402 за 2023г		0	-	-	-	-	-	0	-
	5422 за 2022г		0	-	-	-	-	-	0	-
товары	5403 за 2023г		0	-	-	-	-	-	0	-
отгруженные	5423 за 2022г		0	-	-	-	-	-	0	-
готовая продукция и товары	5404 за 2023г		51 654	-	1 382 609	(1 418 456)	-	-	15 807	-
	5424 за 2022г		552 870	-	3 758 341	(4 259 557)	-	-	51 654	-
прочие запасы и затраты	5405 за 2023г		-	-	-	-	-	-	-	-
	5425 за 2022г		-	-	-	-	-	-	-	-

К запасам Обществом отнесены сырье и материалы, товары, предназначенные для перепродажи заказчикам в соответствии с условиями заключенных договоров строительного подряда. На 31.12.2023 величина запасов, числящаяся по строке 1210 бухгалтерского баланса, составляет 142 420 тыс. руб.

У Общества отсутствуют запасы:

- частично потерявшие стоимость из-за ухудшения их физического состояния и/или их морального устаревания, а также в случае снижения чистой стоимости продажи. Таким образом, Общество не формировало резерв под обесценение запасов;

- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества. в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Остатки запасов на 31.12.2023 в разрезе филиалов представлены в таблице:

Наименование обособленного подразделения АО «ЦИУС ЕЭС»	запасы на 31.12.2023, тыс.руб.	запасы на 31.12.2022, тыс.руб.	запасы на 31.12.2021, тыс.руб.
Исполнительный аппарат	509	901	1 388
Филиал ЦИУС Центра	585	322	322
Филиал ЦИУС Северо-Запада	225	243	1 157
Филиал ЦИУС Юга	616	619	1 012
Филиал ЦИУС Урала	431	403	451
Филиал ЦИУС Сибири	293	185	173
Филиал ЦИУС Востока, в т.ч.:	139 761	175 076	647 740
<i>оборудование для перепродажи Заказчику</i>	<i>15 807</i>	<i>51 654</i>	<i>552 870</i>
Итого:	142 420	177 749	652 243

Оборудование, полученное Обществом в монтаж в соответствии с условиями заключенных договоров, учитывается на забалансовом счете «Материалы на складе».

По состоянию на 31.12.2023 в учете Общества числится оборудование, принятое для монтажа:

Наименование обособленного подразделения АО «ЦИУС ЕЭС»	на 31.12.2023 тыс. руб.
Филиал Востока	38 782
Итого:	38 782

По состоянию на 31.12.2023 в учете Общества числится оборудование, переданное в монтаж субподрядным организациям:

Наименование обособленного подразделения АО «ЦИУС ЕЭС»	на 31.12.2023 тыс. руб.
Филиал Востока	26 768
Филиал Юга	777 130
Итого:	803 898

По состоянию на 31.12.2023 в учете Общества числятся авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов:

Наименование	на 31.12.2023 тыс. руб.
Авансы поставщикам материалов	560
Итого:	560

По состоянию на 31.12.2023 в учете Общества числится кредиторская задолженность в связи с приобретением запасов:

Наименование	на 31.12.2023 тыс. руб.
Кредиторская задолженность поставщикам материалов	10
Кредиторская задолженность поставщикам товаров	71 310
Итого:	71 320

3.7. Налоги

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

По данным налогового учета, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая база по налогу на прибыль за 2023 год составила 2 339 108 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 467 822 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Формула расчета	2023 сумма, тыс. руб.	2022 сумма, тыс. руб.
Условный расход (доход)	Стр. 2300 Формы № 2 x 20%	378 410	282 464
Постоянный налоговый доход (расход)	Постоянные разницы между расходами в бухгалтерском и налоговом учете x 20%	(2 202)	34 460
Отложенный налог на прибыль	Вычитаемые временные разницы x 20%	(62 674)	281 455
Отложенный налог на прибыль	Налогооблагаемая временная разница x 20%	154 288	(165 142)
Текущий налог на прибыль	УР (УД)+ПНР-ПНД+ОНА+ОНО	467 822	433 237

Различие между учетной стоимостью активов и обязательств для целей финансовой (бухгалтерской) отчетности с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль с другой, приводит к возникновению временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются по ставке 20%, которая будет действовать на момент реализации актива или погашения задолженности.

В отчете о финансовых результатах Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто по строке 2412 (по состоянию на 31.12.2023 – 91 614 тыс. руб.).

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1250 «Денежные средства» отражено:

№ п/п	Денежные средства и денежные эквиваленты	Строка баланса	Величина, тыс. руб.		
			2023	2022	2021
1.	Денежные средства на расчетном счете	1250	3 912 405	4 772 582	1 659 911

2.	Денежные средства на корпоративных картах	1250	143	145	89
3	Денежные средства на краткосрочных депозитных счетах	1250	550 100	4 689 100	0
	Итого:	1250	4 462 648	9 461 827	1 660 000

У Общества отсутствуют денежные средства (или их эквиваленты), которые по состоянию на отчетную дату не доступны для использования.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись валютные операции.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены свернуто:

- движение денежных средств между счетами организации (расчетный, депозитный счет держателей корпоративных карт) - величина исключенного денежного потока составила 132 508 820 тыс. руб.

В отчёте о движении денежных средств в денежных потоках от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» на 31.12.2023 отражены:

1. Проценты по депозитам, остаткам на р/с – 313 820 тыс. руб.;
2. Прочие расчеты с дебиторами – 57 075 тыс. руб.;
3. Расчёты по штрафам, пени – 9 127 тыс. руб.;
4. Страховое возмещение – 8 826 тыс. руб.;
5. Расчеты по претензиям – 2 350 тыс. руб.;
6. Целевое финансирование обеспечительных мер – 781 тыс. руб.;
7. Возврат ранее взысканных штрафных санкций и суммы госпошлины, финансовых обеспечений, поступление обеспечений – 284 236 тыс. руб.;
8. Поступление комиссионных и иных платежей -- 63 643 тыс. руб.

Итого: 739 858 тыс. руб.

В отчёте о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» на 31.12.2023 отражены:

1. Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные расходы – 1 714 тыс. руб.;
2. Перечисление денежных средств подотчетным лицам на командировочные расходы - 26 588 тыс. руб.;
3. Расчёты по добровольному страхованию – платежам – 41 163 тыс. руб.;
4. Прочие расчеты с кредиторами – 157 707 тыс. руб.;
5. Расчеты по финансовому обеспечению – 287 896 тыс. руб.;
6. Расчеты по штрафам, пени, неустойке к уплате – 9 998 тыс. руб.;
7. Оплата услуг банков (включая комиссию за выдачу банковской гарантии) – 15 723 тыс. руб.;
8. НДФЛ с вознаграждения членов Совета Директоров, ревизионной комиссии - 1 215 тыс. руб.;
9. Вознаграждение членов Совета Директоров, ревизионной комиссии - 16 285 тыс. руб.;
10. Налог на сверхприбыль – 28 611 тыс. руб.
11. Проценты по ППА – 26 816 тыс. руб.
12. Компенсационные выплаты квотирования рабочих мест – 1 527 тыс. руб.;
13. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и уплаченный в бюджет налог на добавленную стоимость – 1 663 023 тыс. руб.

Итого: 2 278 266 тыс. руб.

Факторы, повлиявшие на формирование отрицательного денежного потока от операционной деятельности в 2023 году

1. Разрыв финансирования по проекту «Строительство ПП 500кВ Агорта» по поступлениям/выплатам 2022-2023 гг, всего:

2022 год:

Поступления от Заказчика – 9 056,25 млн.руб., в т.ч. аванс – 9 056,25 млн.руб.

Выплаты субподрядчикам – 5 777,39 млн.руб, в т.ч. аванс – 5 777,39 млн.руб

Отклонение (поступл. - выплаты) – 3 278.87 млн.руб.

2023 год:

Поступления от Заказчика – 8 159,87 млн.руб, в т.ч. аванс – 3 323,73 млн.руб

Выплаты субподрядчикам – 10 180,57 млн.руб, в т.ч. аванс – 5 583,69 млн.руб.

Отклонение (поступл.-выплаты) – (-2 020,7) млн.руб., в т.ч. авансы – (-2 259,96) млн.руб.

Пояснения: В связи с предоставлением субподрядчиками финансового обеспечения для выплаты авансов на часть аванса не осуществлены выплаты авансов в 2022 году в полном объеме, авансирование осуществлялось в 2023 году после предоставления финансового обеспечения.

2. Разрыв финансирования по проекту «Строительство ВЛ Туран-Туманная» по поступлениям/выплатам 2022-2023 гг, всего:

2022 год:

Поступления от Заказчика – 7 000.0 млн.руб, в т.ч. аванс – 7 000.0 млн.руб

Выплаты субподрядчикам – 3 235,55 млн.руб. в т.ч. аванс – 3 235,55 млн.руб

Отклонение (поступл. - выплаты) – 3 764.45 млн.руб.

2023 год:

Поступления от Заказчика – 3 852,54 млн.руб, в т.ч. аванс – 1 143,5 млн.руб

Выплаты субподрядчикам – 6 946.15 млн.руб, в т.ч. аванс – 3 424,2 млн.руб.

Отклонение (поступл.-выплаты) – (-3 093,61) млн.руб., в т.ч. авансы – (-2 281,42) млн.руб.

Пояснения: В связи с тем, что финансирование проекта осуществляется за счет средств Федерального бюджета, проект подлежит казначейскому сопровождению, что повлекло необходимость заключения соответствующих дополнительных соглашений к договорам субподряда с прохождением корпоративных процедур, открытия лицевых счетов субподрядчиками, а также утверждения Сведений об операциях с целевыми средствами, соответственно, авансы не были выбраны субподрядчиками в полном объеме.

3.9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблице:

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование дебитора	Код	(тыс. руб.)					
		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	
Всего	5540	1 422 530	-	1 561 910	-	1 307 204	
в том числе:							
Покровителем в заказчик	5541	78 119	-	78 119	-	31 562	
Авансы выданные	5542	533 992	-	542 329	-	441 077	
Прочие дебиторы	5543	810 419	-	941 462	-	814 565	

Наименование	№ стр. Баланса	31.12.2022		
		Задолженность тыс. руб.	Справочно: Резерв тыс. руб.	Справочно: НДС с авансов выданных тыс. руб.
Дебиторская задолженность (более 12 мес.), в т.ч:	1230	2 081 852	-	415 994
Покупатели и заказчики	1230	-	-	-
Авансы выданные	1230	2 079 970	-	415 994
Прочие дебиторы	1230	1 882	-	-
Дебиторская задолженность (менее 12 мес.), в т.ч:	1230	19 641 178	1 561 910	2 772 137
Покупатели и заказчики	1230	3 220 153	78 119	-
Авансы выданные	1230	14 827 713	542 229	2 772 137
Прочие дебиторы	1230	1 593 312	941 562	-
Итого:	1230		21 723 030	

Величина дебиторской задолженности (за исключением резерва по сомнительным долгам; НДС с авансов выданных) отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021 составляет:

Наименование	№ стр. Баланса	31.12.2021		
		Задолженность тыс. руб.	Справочно: Резерв тыс. руб.	Справочно: НДС с авансов выданных тыс. руб.
Дебиторская задолженность (более 12 мес.), в т.ч:	1230	928 942	-	184 980
Покупатели и заказчики	1230	-	-	-
Авансы выданные	1230	924 900	-	184 980
Прочие дебиторы	1230	4 042	-	-
Дебиторская задолженность (менее 12 мес.), в т.ч:	1230	10 843 577	1 307 204	1 258 625
Покупатели и заказчики	1230	2 161 692	51 562	-
Авансы выданные	1230	7 651 233	441 077	1 258 625
Прочие дебиторы	1230	1 030 652	814 565	-
Итого:	1230		11 772 519	

3.10. Займы средства.

Общество не привлекало в 2023 году займы и кредиты.

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод по долго-в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбытие	списание на финансовый результат	в		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по следующим операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	3 548 122	3 432 660	-	(6 756 054)	-	-	-	224 728
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	25 945 773	108 461 821	-	(120 139 342)	-	-	-	14 268 252
в том числе:	5580	за 2022 г.	11 678 954	134 942 635	-	(120 675 816)	-	-	-	25 945 773
поставщики и подрядчики	5561	за 2023 г.	3 290 072	56 250 587	-	(57 796 993)	-	-	-	1 743 666
Задолженность перед персоналом организации	5562	за 2023 г.	1 931 911	54 767 766	-	(53 409 605)	-	-	-	3 290 072
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5582	за 2022 г.	16	920 280	-	(920 280)	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5564	за 2023 г.	1 532 373	28 333 072	-	(29 717 261)	-	-	-	148 184
Авансы полученные	5585	за 2023 г.	20 653 335	21 951 676	-	(30 663 718)	-	-	-	1 532 373
Прочие кредиторы	5566	за 2023 г.	379 683	804 978	-	(45 630 170)	-	-	-	11 941 293
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5567	за 2023 г.	485 390	5 672 280	-	(485 390)	-	-	-	20 653 335
Расчеты по обязательствам по аренде	5570	за 2023 г.	90 310	201 228	-	(202 502)	-	-	-	346 073
Итого	5550	за 2023 г.	29 493 895	111 894 481	-	(126 895 396)	-	-	-	379 683
	5570	за 2022 г.	13 214 967	137 575 035	-	(121 296 107)	-	-	-	29 493 895

(тыс. руб.)

Просроченная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
Покупатели и заказчики	5591	-	-	-
Авансы выданные	5592	-	-	-
Прочие дебиторы	5593	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса и на 31.12.2023 составляет:

- 224 728 тыс. руб.,

в том числе долгосрочные обязательства по аренде - 206 843 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и на 31.12.2023 составляет:

- 14 268 252 тыс. руб.,

в том числе краткосрочные обязательства по аренде – 89 036 тыс. руб.

Наименование	№ стр. Баланса	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Задолженность тыс. руб.	Справочно: НДС с авансов полученных тыс. руб.	Задолженность тыс. руб.	Справочно: НДС с авансов полученных тыс. руб.	Задолженность тыс. руб.	Справочно: НДС с авансов полученных тыс. руб.
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	1450	224 728	3 577	3 548 122	652 263	1 536 013	217 250
<i>Поставщики и подрядчики</i>	1450	-	-	-	-	77 920	-
<i>Авансы полученные</i>	1450	17 885	3 577	3 261 313	652-263	1 086 252	217 250
<i>Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.</i>	1450	-	-	108 348	-	371 841	-
<i>долгосрочное обязательство по аренде за вычетом будущего процентного расхода и НДС по аренде</i>	1450	206 843	-	178 461	-	236 558	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	14 268 252	2 388 259	25 945 773	4 124 266	11 678 954	1 805 075
<i>Поставщики и подрядчики</i>	1520	1 743 666	-	3 290 072	-	1 931 911	-
<i>Задолженность по оплате труда</i>	1520	-	-	-	-	16	-
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1520	-	-	-	-	-	-
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	1520	148 184	-	1 532 374	-	103 846	-
<i>Авансы полученные</i>	1520	11 941 293	2 388 259	20 653 334	4 124 266	9 066 331	1 805 075
<i>Прочие кредиторы</i>	1520	346 073	-	379 683	-	485 390	-

Краткосрочное обязательство по аренде за вычетом будущего процентного расхода	1520	89 036	-	90 310	-	91 460	-
---	------	--------	---	--------	---	--------	---

Последствия изменений учетной политики в связи с тем, что в рамках перехода на ведение учета с SAP P01 на 1С УХ в бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма авансов выданных и полученных отражена за вычетом налога на добавленную стоимость раскрыты в п. 3.1 настоящих пояснений.

3.12. Прочие оборотные активы

По строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2023 Обществом отражены расходы будущих периодов, период списания которых не превышает 12 месяцев, которые учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 12 048 тыс. руб.

В составе краткосрочных расходов будущих периодов на конец отчетного года числятся:

№ п/п	Прочие оборотные активы	Строка баланса	Стоимость, тыс. руб.		
			2023	2022	2021
1.	Программное обеспечение	1260	11 973	5 869	4 014
2.	Страхование гражданской ответственности (добровольное)	1260	75	162	-
	Итого:	1260	12 048	6 031	4 014

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения с 2023 года ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрыты в п. 3.1 настоящих пояснений.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности за 12 месяцев 2023 года составляют 35 987 140 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 12 месяцев 2023 года составляют 32 598 472 тыс. руб.

В разрезе видов деятельности:

Наименование вида деятельности	Выручка за отчетный период, тыс. руб.		Себестоимость за отчетный период, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Услуги Технического заказчика	3 829 929	2 476 330	1 615 404	1 271 175
Выполнение работ, связанных со строительством на сторону, в том числе:	30 527 643	26 925 031	29 520 413	25 740 788
<i>расчетная выручка по ПБУ 2/2008</i>	<i>2 173 044</i>	<i>826 672</i>	<i>X</i>	<i>X</i>

Реализация товаров	1 511 475	4 473 720	1 418 456	4 223 710
Прочая деятельность, в том числе	118 093	136 893	44 199	57 113
доходы от участия в совместно осуществляемых операциях	966	X	X	X

Доходы Общества в сумме 3 829 929 тыс. руб. от услуг Технического заказчика были сформированы на основании договора на выполнение функций технического заказчика от 01.03.2019 № Ц/02 между ПАО «Россети» и АО «ЦИУС ЕЭС».

Управленческие расходы за 12 месяцев 2023 года составляют расходы исполнительного аппарата Общества 1 414 820 тыс. руб.

Расходы, отраженные в 2023 году по строке 2120 и 2220 отчета о финансовых результатах расшифрованы по статьям затрат:

Себестоимость по статьям затрат (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	Сумма тыс. руб.
Амортизация НМА (ФСБУ 14/2022 НМА)	686
Амортизация ОС	17 660
Амортизация ППА	58 811
Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	6 352
Вознаграждения (надбавки) за выслугу лет, стаж работы	55 985
Доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам	268 009
Другие прочие услуги сторонних организаций	15 012
Единовременные выплаты уволенным по соглашению сторон	1 085
Единовременные премии	38 015
Заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам	373 731
Информационные услуги (в т.ч. РБП)	4 425
Канцелярские расходы	2 467
Коммунальные услуги и расходы на эксплуатацию зданий	2 304
Компенсация расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно работников и членов их семей, проживающих в районах КС и приравненных к ним м-м	958
Консультационные услуги	184
Малоценное оборудование и запасы	6 364
Нотариальные услуги	67
Нотариальные услуги не приним. в НУ	0
Оборудование (в составе КС-3)	174 651
Оплата дополнительных отпусков по коллективному договору	540
Оплата отпусков, предусмотренная законодательством	906
Оплата труда (вознаграждение) работников несписочного состава	227
Покупная электроэнергия на производственные и хозяйственные нужды	92
Премии и вознаграждения, носящие систематический характер	131 899
Прочее сырье, материалы, инструменты, оснастка и т.п.	5 794
Прочие информационные услуги	96
Прочие работы по строительству	1 086 602
Прочие расходы на связь	16 327
Прочие расходы по командировкам	169
Прочие расходы соцхарактера, относимые на себестоимость	1 738
Прочие услуги	4 745
Расходы краткосрочных договоров аренды зданий, помещений и сооружений, кроме объектов электросетевого хозяйства	2 021
Расходы на аренду зданий, помещений и сооружений, кроме объектов электросетевого хозяйства	30 462
Расходы на аренду прочего имущества	810

Расходы на аренду зданий, помещений и сооружений, кроме объектов электросетевого хозяйства	30 245
Расходы на аренду прочего имущества	2 305
Расходы на добровольное медицинское страхование персонала	14 474
Расходы на добровольное страхование работников от несчастных случаев и болезней	222
Расходы на охрану труда	507
Расходы на проезд	10 436
Расходы на проживание	3 491
Расходы на прочие виды страхования гражданской ответственности	65
Расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях	81
Расходы на содержание автотранспорта	933
Расходы по подбору кадров	519
Расходы по подготовке кадров	761
Расходы по подписке на периодические издания	203
Резерв на оплату вознаграждения по итогам работы за год	158 590
Резерв на оплату ежегодных и дополнительных отпусков	78 326
Спецодежда и СИЗ	101
Страховые взносы	201 352
Суточные по командировкам	1 190
Услуги автотранспорта	34 076
Услуги переводчиков, не состоящих в штате организации	19
Услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования	2 407
Юридические услуги	389

3.14. Доходы, расходы по договорам строительного подряда

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- прямые расходы по договору – расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (расходы на выполнение работ субподрядными организациями) (с учетом п. 12 ПБУ 2/2008);

- косвенные расходы по договору - часть общих расходов организации на исполнение договоров (в случае, когда Общество в качестве подрядной организации будет осуществлять выполнение работ собственными силами одновременно по разным договорам) (п. 13 ПБУ 2/2008). На текущий момент Общество не осуществляет выполнение работ в качестве подрядной организации;

- прочие расходы по договору - расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора и предусмотренные сметой на строительство по статье «Накладные расходы» (расходы на содержание персонала Общества) (п. 14 ПБУ 2/2008).

Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п.), понесенные организацией до даты его подписания, включаются в расходы по договору, если они могут быть достоверно определены, и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, выручка по договору определяется способом «по мере готовности», то есть исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно

определен быть не может, но существует вероятность, что расходы, понесенные по договору, будут возмещены. то выручка на отчетную дату по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В случае если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде. Величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Доходы, расходы строительного подряда за 2023 год

Заказчик по договору	Объект	Сумма признанной в отчетном периоде выручки (без НДС), тыс. руб. с учетом корректировок доходов прошлых лет	Способ определения признанной выручки (без НДС), тыс. руб.	Сумма понесенных расходов в отчетном периоде, тыс. руб. с учетом корректировок расходов прошлых лет	Общая сумма признанных прибылей /убытков, тыс. руб.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, тыс. руб.
ПАО "РОССЕТИ"	Строительство ПС 220 кВ Налдинская с заходами ВЛ 220 кВ	1 987	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	1 907	79	-
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Зейская ГЭС Амурская № 2 и образованием одноцепных ВЛ 500 кВ Зейская ГЭС Агорты № 2	8 027 038	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	7 520 068	506 970	3 323 730
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 220 кВ Комсомольская Старт № 1	1 667	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	1 583	83	-
ПАО "РОССЕТИ"	Строительство ВЛ 220 кВ Туран – Тумвинья I, II цепь ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голевская ГРК»)	4 854 105	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	2 623 181	2 230 924	-
Россети Электросетьсервис АО	Строительство ВЛ 220 кВ Туран – Тумвинья I, II цепь ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голевская ГРК»)	17 522	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	2 231 898	(2 214 377)	-
ПАО "РОССЕТИ"	Федеральный проект автодороги М-12 М-12 Урал 4	121 097	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется	115 329	5 768	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

			по мере готовности			
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Нижнеангарская Усть-Кут № 2	1 104 034	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	1 050 639	53 395	177 241
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 220 кВ Зилво-Холбин	593 848	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	564 156	29 692	28 358
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Нижнеангарская-Таксимо	450 639	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	428 108	22 532	49 068
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Усть-Илимская ГЭС-Усть-Кут № 3	4 818 894	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	6 075 596	(1 256 702)	1 697
ПАО "РОССЕТИ"	Строительство одноцепной ВЛ 220кВ Тыльва-Лопча-Хани-Чара ориентировочной протяженностью 560 км с расширением ПС 220 кВ на одну линейную ячейку 220 кВ, ПС 220 кВ Лопча на две линейные ячейки 220	472 336	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	448 719	23 617	-
ПАО "РОССЕТИ"	Реконструкция ВЛ 500 кВ Трубино - Владимирская	383 454	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	354 534	28 919	-
ПАО "РОССЕТИ"	Реконструкция ВЛ 220 кВ Владимирская - Стекловолокно I цепь	20 649	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	19 630	1 018	-
ПАО «Россети Волга»	Выполнение работ по переустройству ВЛ 110 кВ, принадлежащих на праве собственности филиалу ПАО «Россети Волга» - «Чувашэнерго», в рамках строительства Государственной компании «Автодор» автодороги М-12 «Москва - Нижний Новгород - Казань»	320	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	487	4	-
ПАО "РОССЕТИ"	Строительство ПП 500 кВ Химкомбинат с заходами ВЛ 500 кВ (для ТП энергопринимающих устройств ООО «Амурский ГХК»	427 276	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	401 369	25 906	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ПАО "РОССЕТИ"	Создание электрической интеллектуальной сети 20 кВ инновационного центра «Сколково»	448 937	Выручка определяется по мере готовности	467 508	(18 570)	-
АО "НТЦ ФСК ЕЭС"	Две ВЛ 220 кВ Призейская-Эльгауголь с ПС 220 кВ Эльгауголь, ПС 220 кВ А, ПС 220 кВ Б, расширение ОРУ 220 кВ ПС 220 кВ Призейская	2 919	Выручка определяется по мере готовности	889	2 030	-
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Невинномысск - Моздок с расширением ПС 500 кВ Невинномысск и ПС 330 кВ Моздок (сооружение ОРУ 500 кВ)	-	Выручка определяется по мере готовности	317	(317)	-
ВСЕГО (связанные стороны)		21 746 722	x	22 305 919	(559 026)	3 580 096
ООО «Электротехсетстрой»: ООО «СИП-Энерго»: ООО «ЭнергоСтрой»: ООО "Связьэнергострой"	Создание электрической интеллектуальной сети 20 кВ инновационного центра «Сколково»	8 708	Выручка определяется по мере готовности	8 884	(176)	-
ООО "ИЦ Энергострой"	Строительство ВЛ 220 кВ Туран -- Туманная I, II цепь ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голевская ГРЭС»)	16 836	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	4 855 079	(4 838 244)	1 143 501
АО «Чукотэнерго»	Строительство РП 110 кВ Билибино Чукотка I I. Реконструкция ВЛ 35 кВ Комсомольский – Богатый на ПС 110/35/6 кВ Комсомольский. Объекты Чукотка I I -1.6	6 257 179	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	6 207 538	49 640	1 334 403
АО «Крымэнерго»	«Строительство транзита 110 кВ Севастопольская – Ялта - Лучистое в двухцепном исполнении. Первый этап строительства: «Реконструкция ПС 110 кВ Заря»; «Строительство транзита 110 кВ Севастопольская – Ялта - Лучистое в двухцепном исполнении; Четвертый этап строительства: «Реконструкция ПС 110 кВ Алушка»; «Строительство на ПС 110 кВ Лучистое источников реактивной мощности 25 МВАр»	95 785	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	93 839	1 946	29 053

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

	Строительство входов ВЛ 110 кВ Феодосийская Старый Крым с отпайками и ВЛ 110 кВ Феодосийская Восход с отпайками на ПС 220 кВ Кафа (с сооружением двух двухцепных участков 110 кВ от места разрезания до линейных порталов ПС 220 кВ Кафа)	286 857	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	352 754	(65 897)	-
	Строительство на ПС 110 кВ Дарсан источника реактивной мощности 25 МВАр	40 706	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	37 128	3 579	-
	«Строительство транзита 110 кВ Севастопольская – Ялта – Лучистое в двухцепном исполнении (в том числе проектно-изыскательские работы). Второй этап строительства:	-	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	-	-	387 944
ЭСС-ТТ 000	Строительство объекта «Две ВЛ 220 кВ Призейская – Эльгугуль с ПС 220 кВ Эльгугуль, ПС 220 кВ А, ПС 220 кВ Б, расширение ОРУ 220 кВ ПС 220 кВ Моздок	2 919	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	889	2 030	-
ВСЕГО: (сторонние организации)		6 708 989	х	11 556 111	(4 847 122)	2 894 901
ИТОГО:		28 455 711	х	33 862 030	(5 406 148)	6 474 996

Доходы, расходы строительного подряда за 2022 год

Заказчик по договору	Объект	Сумма признанной в отчетном периоде выручки (без НДС), тыс. руб. с учетом корректировок доходов прошлых лет	Способ определения признанной выручки (без НДС), тыс. руб.	Сумма понесенных расходов в отчетном периоде, тыс. руб. с учетом корректировок расходов прошлых лет тыс. руб.	Общая сумма признанных прибылей /убытков, тыс.руб.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, тыс.руб.
ПАО "РОССЕТИ"	«Строительство ПС 220 кВ Налдинская с заходами ВЛ 220 кВ»	17 658	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	16 973	685	-
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Зейская ГЭС – Амурская № 2 и образованием одноцепных ВЛ 500 кВ Зейская ГЭС – Агорга № 2	(24 901)	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	11 626	(36 527)	8 884 010

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ПАО "РОССЕТИ "	Строительство одноцепной ВЛ 220кВ Тында-Лопча-Хани- Чара ориентировочной протяженностью 560 км с расширением ПС 220 кВ на одну линейную ячейку 220 кВ. ПС 220 кВ Лопча на две линейные ячейки 220	10 059 134	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	10 134 935	(75 801)	4 358 197
ПАО «Россети Московски й регион»	Выполнение работ по переустройству существующих объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих на праве собственности филиалу ПАО «МРСК Центра и Приволжья» - «Нижновэнерго», в рамках строительства Государственной компанией «Автодор» автодороги М-12 «Москва – Нижний Новгород – Казань»	70 816	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	69 607	1 209	-
ПАО "РОССЕТИ "	Реконструкция ВЛ 500 кВ Трубино – Владимирская	1 448 905	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	1 350 588	98 317	197 388
ПАО "РОССЕТИ "	Реконструкция ВЛ 220 кВ Владимирская - Стекловолокно I цель	38 996	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	38 956	40	-
ПАО «Россети Центр и Приволжье »	Выполнение работ по переустройству существующих объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих на праве собственности филиалу ПАО «МРСК Центра и Приволжья» - «Владимирэнерго», в рамках строительства Государственной компанией «Автодор» автодороги М-12 «Москва – Нижний Новгород – Казань»	641 500	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	619 842	21 658	-
ПАО «Россети Волга»	Выполнение работ по переустройству ВЛ 110 кВ, принадлежащих на праве собственности филиалу ПАО «Россети Волги» - «Чувашэнерго», в рамках строительства Государственной	65 883	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	61 472	4 411	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

	компанией «Автодор» автодороги М-12 «Москва – Нижний Новгород – Казань»					
ПАО «Россети Волга»	Выполнение работ по переустройству ВЛ-10 кВ. принадлежащих на праве собственности филиалу ПАО «Россети Волги» - «Чувашэнерго», в рамках строительства Государственной компанией «Автодор» автодороги М-12 «Москва – Нижний Новгород – Казань»	37 502	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	34 989	2 513	-
ПАО «Россети Центр и Приволжье»	Выполнение работ по переустройству сетей, принадлежащих на праве собственности филиалу ПАО «МРСК Центра и Приволжья» - «Нижевоэнерго», в рамках строительства Государственной компанией «Автодор» автодороги М-12 «Москва – Нижний Новгород – Казань»	551 145	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	531 686	19 459	-
ПАО «Россети Волга»	Реконструкция ПС 220 кВ Орская	356 956	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	393 670	(36 714)	-
ПАО «РОССЕТИ»	Строительство ПП 500 кВ Химкомбинат с заходами ВЛ 500 кВ (для ТП энергопринимающих устройств ООО «Амурский ГХК»	424 148	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	396 849	27 299	212 314
ПАО «РОССЕТИ»	Создание электрической интеллектуальной сети 20 кВ инновационного центра «Сколково»	292 765	Выручка определяется по мере готовности	292 749	16	-
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	Две ВЛ 220 кВ Призейская-Эльгауголь с ПС 220 кВ Эльгауголь. ПС 220 кВ А. ПС 220 кВ Б. расширение ОРУ 220 кВ ПС 220 кВ Призейская	667	Выручка определяется по мере готовности	0	667	-
ПАО «РОССЕТИ»	ВЛ 500 кВ Невинномысск – Моздок с расширением ПС 500 кВ Невинномысск и ПС 330 кВ Моздок (сооружение ОРУ 500 кВ)	-	Выручка определяется по мере готовности	26 247	(26 247)	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ПАО "РОССЕТИ "	Две ВЛ 220 кВ Призейская- Эльгауголь с ПС 220 кВ Эльгауголь. ПС 220 кВ А. ПС 220 кВ Б. расширение ОРУ 220 кВ ПС 220 кВ Призейская	-	Выручка определяется по мере готовности	25 557	(25 557)	-
<i>ВСЕГО (связанные стороны)</i>		22 426 243	х	21 793 604	632 639	28 142 821
ООО «Электротех- строй»; ООО «СИП- Энерго»; ООО «Энергострой»; ООО "Связьэнер- гострой"	Создание электрической интеллектуальной сети 20 кВ инновационного центра «Сколково»	22 507	Выручка определяется по мере готовности	10 876	11 631	-
ООО "ИЦ Энергострой"	Строительство ВЛ 220 кВ Туран – Туманная 1. II цепь ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голевская ГРК»)	9 500	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	5 521	3 979	-
АО «Чукотэнерго»	Строительство РП 110 кВ Билибино. Чукотка 1.1. Реконструкция ВЛ 35 кВ Комсомольский – Богатый на ПС 110/35/6 кВ Комсомольский. Объекты Чукотка 1.1 - 1.6	5 909 761	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	5 756 321	153 440	2 794 219
ООО "Эйч Ди Сервис". ООО "ЭСС-ТТ". ООО "Инкомнеф- теремонт"	Две ВЛ 220 кВ Призейская- Эльгауголь с ПС 220 кВ Эльгауголь. ПС 220 кВ А. ПС 220 кВ Б. расширение ОРУ 220 кВ ПС 220 кВ Призейская	13 909	Выручка определяется по мере готовности	17 326	(3 417)	-
АО "НИПИГАЗ "	Амурский ГХК	1 155	Выручка определяется по мере готовности	1 097	58	-
ООО "Призма"	ВЛ 500 кВ Невинномысск – Моздок с расширением ПС 500 кВ Невинномысск и ПС 330 кВ Моздок (сооружение ОРУ 500 кВ)	1 837	Выручка определяется по мере готовности	116	1 721	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Крымэнерго»	«Строительство транзита 110 кВ Севастопольская – Ялта – Лучистое в двухцепном исполнении. Первый этап строительства: «Реконструкция ПС 110 кВ Заря»; «Строительство транзита 110 кВ Севастопольская – Ялта – Лучистое в двухцепном исполнении; Четвертый этап строительства: «Реконструкция ПС 110 кВ Алупка»: «Строительство на ПС 110 кВ Лучистое источников реактивной мощности 25 МВАр»	117 477	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	118 228	(751)	-
	Строительство заходов ВЛ 110 кВ Феодосийская – Старый Крым с отпайками и ВЛ 110 кВ Феодосийская – Восход с отпайками на ПС 220 кВ Кафа (с сооружением двух двухцепных участков 110 кВ от места разрезания до линейных порталов ПС 220 кВ Кафа). Строительство ПС 110 кВ Миндальная с заходами 110 кВ, ЛЭП 10 кВ и РП-10 кВ	23 478	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	22 608	870	1 322 842
<i>ВСЕГО: (сторонние организации)</i>		6 099 624	х	5 932 093	167 531	4 117 061
<i>ИТОГО:</i>		28 525 867	х	27 725 697	800 170	32 259 882

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 12 месяцев 2023 года составляют:

Тип дохода	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Доходы в виде сумм восстановленных резервов	28 556	6 632
Доходы от реализации имущества	58	14
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	28 400	95 088
Доходы прошлых лет, выявленные в отчётном периоде	300 048	1 622 122
Уменьшение обязательства по аренде	1	1 554
Возмещение расходов по страхованию	-	3 715

Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	16 258	-
Изменение стоимости предметов аренды	6	-
Прочие доходы	5 723	2 747
Итого:	379 050	1 731 872

Прочие расходы за 12 месяцев 2023 года составляют:

Тип расхода	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Административные штрафы	495	-
Расходы социального характера	159	-
Расходы на услуги банков	24 107	19 543
Единовременные пособия к выходу на пенсию и юбилейным датам	4 268	2 136
Расходы по оплате квартир для работников	7 610	2 952
Пени и прочие санкции		279
Материальная помощь	8 718	4 707
Расходы на ДМС работников, находящихся в декретном	2 582	-
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	8 469	261 628
Расходы от выбытия имущества	158	1 631
Судебные расходы	505	347
Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности	866	2 385
Оценочные обязательства (судебная и претензионная работа)	534 831	170 861
Возврат суммы по банковской гарантии, полученной от банка в прошлом отчетном периоде	1 039	186 401
Убытки прошлых периодов	146 965	1 483 126
Прочие	15 310	38 528
Итого:	756 082	2 174 524

В отчете о финансовых результатах показаны следующие прочие доходы за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

1. Прочие доходы от возврата списанной в отчетном периоде комиссии банка за обслуживание в сумме 336 000,00 руб.

	(тыс. руб.)
Прочие расходы	24 443
Прочие доходы	336
Подлежит отражению в составе прочих расходов	24 107

2. Прочие доходы отражены за минусом расходов, связанных с компенсацией ущерба в рамках гарантийного периода по договору от 12.05.2016 № 283/7-16.

(тыс. руб.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Прочие доходы	8 819
Прочие расходы	8 819
Подлежит отражению в составе прочих доходов или расходов	-

3. Свернуто отражены прочие доходы и расходы от операции по списанию налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам, полученным от ООО «Уралэлектрострой» по договору от 28.10.2020 № 598593 за период нахождения контрагента в стадии банкротства за счет ранее созданного оценочного обязательства. Списание невозмещенной суммы НДС произведено в связи с безрезультативностью проведения работ по подписанию дополнительного соглашения к договору в целях уменьшения его стоимости на сумму НДС за период нахождения контрагента в стадии банкротства.

Прочие доходы	66 624
Прочие расходы	66 624
Подлежит отражению в составе прочих доходов или расходов	-

4. Доходы и расходы прошлых лет (в разрезе контрагента и договора)

Контрагент	Договор	млн руб.	Прочие доходы 01.01. в НДС млн руб.	Прочие доходы 01.01. от НДС млн руб.	Прочие расходы 01.01. в НДС млн руб.	Прочие расходы 01.01. от НДС млн руб.	Свернуто в доходы млн руб.	Свернуто в расходы млн руб.	Свернуто (компенсируемые) млн руб.
РОССЕТИ БТИ АО	3 2020-0000-СН от 04.02.2021 Договор на выполнение работ по строительству инженерных сетей объектами жилищно-коммунального назначения	66	374	374	3 022	3 022	0	2 648	374
РОССЕТИ БТИ АО	3 2020-0000-СН от 01.02.2021 Договор на выполнение работ по строительству инженерных сетей объектами жилищно-коммунального назначения	66	326	326	187	187	218	0	167
ЧИ ЧИЭНЭИ РГО АО	01-11-СН-ЧЭ от 11.01.2023 Договор на выполнение работ по строительству инженерных сетей	62	3 717	3 028	440	383	2 715	0	383
РОССЕТИ СИБИРСКИЙ КАВКАЗ ПАО	01-10-СН-0003 от 08.01.2020 Договор на выполнение работ по строительству инженерных сетей объектами жилищно-коммунального назначения	62	18	15	20	17	0	1	15
РОССЕТИ СИБИРСКИЙ КАВКАЗ ПАО	01-10-СН-С008 от 13.01.2020 Договор на выполнение работ по строительству инженерных сетей объектами жилищно-коммунального назначения	62	133	111	401	335	0	224	111
РОССЕТИ БТИ АО	3 2020-0000-СН от 12.01.2020 Договор на выполнение работ по строительству инженерных сетей объектами жилищно-коммунального назначения	66	16	16	15	15	1	0	15
Итого									1 065

б. Свернуто отражены прочие доходы и расходы от операции по восстановлению налога на добавленную стоимость по приобретенной спецодежде за счет финансирования фонда социального страхования, а также операции, связанной с восстановлением налога на добавленную стоимость при возврате билета.

(тыс. руб.)	
Прочие доходы	91
Прочие расходы	91
Подлежит отражению в составе прочих доходов или расходов	-

3.16. Информация об имуществе и обязательствах, учтенных на забалансовых счетах

Название	Стоимость на 31.12.2023 тыс. руб.
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	384
Объекты, находящиеся в процессе демонтажа	12 264
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	74 187
Материальные ценности в эксплуатации	103 833
Оборудование, принятое в монтаж (на складе)	38 782
Оборудование, принятое в монтаж (переданное субподрядной организации для монтажа)	803 898
Арендованные ОС	50 168
Бессрочные лицензии (РБП)	73 601
Бланки строгой отчетности	19

Расшифровка арендованных помещений представлена в разделе 3.3 настоящих пояснений.

Информация о финансовых обеспечениях, отраженных на забалансовых счетах, представлена в разделе 3.21 настоящих пояснений.

3.17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров, владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана согласно Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденным приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н (отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года).

В течение года увеличение уставного капитала не производилось.

Показатель	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	1 459 170	1 079 914
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	833 000	833 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	1.7517	1.2964

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, не имеет договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли (убытку) на акцию.

3.18. Ключевые риски и предложения по их предотвращению.

АО «ЦИУС ЕЭС» признает наличие рисков, с которыми Общество столкнулось в ежедневной работе, а также может столкнуться при планировании будущего развития.

Ключевые риски и предложения по их предотвращению:

1) Стратегические риски

Риск снижения выручки по договорам с ПАО «Россети», обусловленный сокращением ИП ПАО «Россети».

Минимизация этого риска предполагает расширение круга потенциальных заказчиков, а также поиск и внедрение инновационных технологий. ПАО «Россети» допускает возможность участия во внешних заказах по согласованию с ПАО «Россети».

2) Финансовые риски

Риск финансовых потерь вследствие неисполнения подрядчиком принятых на себя договорных обязательств.

Мероприятия по минимизации риска:

- мониторинг контрагентов;
- своевременное проведение претензионно-исковой работы;
- проведение строительного контроля строго в соответствии с нормативными документами, контроля соблюдения утвержденного графика производства работ/поставки оборудования, контроля соответствия реализуемых технических решений материалам проектной документации, наличия строительной техники и персонала на площадке и т.д.;
- своевременное проведение консервации оборудования/строительной площадки, в случае приостановки строительства объекта;

Увеличение расходов, связанных с консервацией объектов, находящихся в стадии строительства/реконструкции.

Минимизация этого риска предполагает усиление контроля за организацией и своевременностью проведения мероприятий, связанных с консервацией строящихся/реконструируемых объектов во избежание потерь от отсутствия необходимых условий для сохранения работоспособности принятого от поставщика оборудования (в том числе условий хранения), оставления объектов без охраны и др. факторов.

3) Операционные риски

Риск, обусловленный недостатком квалифицированных кадров.

Существенное сокращение объемов финансирования АО «ЦИУС ЕЭС» может привести к ухудшению условий оплаты труда и способствовать увольнению квалифицированных сотрудников как наиболее востребованных на рынке труда.

Увольнение квалифицированных сотрудников и снижение мотивации труда приведут к снижению общей эффективности АО «ЦИУС ЕЭС» и, как следствие, к ухудшению финансово-экономических показателей деятельности компании, снижению темпов реализации инвестиционной программы ПАО «Россети».

В целях минимизации данного риска предполагается:

- а) реализация мероприятий по повышению производительности труда;
- б) разработка и внедрение новых мотивационных программ;
- в) внедрение в Обществе эффективной системы обучения и повышения квалификации работников.

3.19. Влияние внешней среды на деятельность Общества в 2023 году.

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

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность многих предприятий оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Такие меры нарушили хозяйственную деятельность многих предприятий. Влияние геополитической обстановки на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния геополитической обстановки на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления значительно различаются.

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

- системообразующий характер отрасли, в которой Общество осуществляет функции технического заказчика, ответственного за инженерно-техническое сопровождение строительства объектов электросетевого комплекса на всей территории России от имени ПАО «Россети» по договору на выполнение функций технического заказчика;

- отсутствие в текущем периоде изменений в объемах работ по договорам, заключенным как во исполнение инвестиционной программы ПАО «Россети», так и на выполнение инжиниринговых функций при реализации проектов электросетевого строительства, не относящихся к инвестиционной программе ПАО «Россети»;

- отсутствие валютного риска, так как взаиморасчеты по договорам выполняются сторонами только в рублях.

- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных изменений.

Отрасль, в которой АО «ЦИУС ЕЭС» осуществляет профессиональную деятельность, не относится к отраслям пострадавшим от введения ограничительных мер в связи с геополитической ситуацией.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости АО «ЦИУС ЕЭС» в сложившихся обстоятельствах.

С учетом опыта работы в условиях пандемии и геополитической ситуации в период с 2020-2023 год руководство АО «ЦИУС ЕЭС» не видит факторов, которые

могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в 2024 году.

3.20. Связанные стороны

Общество входит в состав группы взаимосвязанных организаций по производству и продаже электрической и тепловой энергии в Российской Федерации (далее - Группа). Головной организацией Группы является ПАО «Россети».

Информация о связанных сторонах (хозяйственных обществах, в которых ПАО «Россети» владеет более 5% голосующих акций (в уставном капитале которых доля ПАО «Россети» составляет более 5%)) размещена на сайте ПАО «Россети» по адресу: <https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/stocks5/>

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

3.20.1 Выручка, отраженная Обществом по операциям со связанными сторонами, а также доходы и расходы прошлых лет, без НДС

	(тыс. руб.)	
Наименование покупателя	2023	2022
Услуги Технического заказчика:	х	х
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	3 970 280	2 567 484
Итого по услугам Технического заказчика	3 970 280	2 567 484
Выполнение работ, связанных со строительством на сторону:	х	х
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	21 882 251	19 920 258
в том числе иным связанным компаниям, включая:	х	х
<i>ПАО "Россети Центр и Приволжье"</i>	-	551 670
<i>ПАО "Россети Волга"</i>	-	462 546
<i>ПАО "Россети Московский Регион"</i>	-	71 457
<i>АО "Россети Электросетьсервис"</i>	17 572	-
Итого по работам, связанным со строительством на сторону	21 899 823	21 005 931
Реализация товаров:	х	х
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	302 509	986 038
Итого по реализации товаров	302 509	986 038
Выручка по прочей деятельности:	х	х
в том числе иным связанным компаниям, включая:		
<i>АО "РОССЕТИ ЦТЗ"</i>	1 674	-
<i>АО "Чеченэнерго"</i>	7 926	10 137
<i>ПАО "Россети Северный Кавказ"</i>	901	7 706
Итого по выручке по прочей деятельности	10 501	17 843
Доходы от реализации ОС:	х	х
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	-	-
Итого по доходам от реализации ОС	-	-
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам (с учетом корректировок и прочих доходов и расходов)	26 183 113	24 577 296

3.20.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, услуг от связанных сторон

	(тыс. руб.)	
Наименование продавца	2023 год	2022 год
ПИР при строительстве на сторону		
<i>АО "НТЦ ФСК ЕЭС"</i>	2 391 783	262 152
Итого ПИР при строительстве на сторону	2 391 783	262 152

Прочие услуги субподрядных организаций		
<i>АО "НТЦ ФСК ЕЭС"</i>	311 011	-
<i>АО "ЦТЗ"</i>	8 606	17 015
<i>ПАО "Россети Кубань"</i>	11 842	-
<i>АО "Россети Электросетьсервис"</i>	2 231 898	-
<i>ПО "Восточные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Волги" - "Оренбургэнерго"</i>	-	74
Итого прочие услуги субподрядных организаций	2 563 357	17 089
Услуги связи		
<i>АО "МУС Энергетики"</i>	9 903	7 636
Итого услуги связи	9 903	7 636
Информационные услуги		
<i>АО "Россети Центр Закупок"</i>	846	877
<i>АО «Россети Цифра»</i>	2 799	1 603
<i>АО "Энергоцентр"</i>	14	45
Итого информационные услуги	3 659	2 525
Другие прочие услуги сторонних организаций		
<i>ООО "АйТи Энерджи Сервис"</i>	21 516	13 586
<i>АО "Читатехэнерго"</i>	65	65
<i>АО «Россети Цифра»</i>	949	
Итого другие прочие услуги сторонних организаций	22 530	13 651
Расходы на содержание служебного транспорта		
<i>ПАО «Россети»</i>	933	899
Итого расходы на содержание служебного транспорта	933	899
Прочие расходы		
<i>ПАО «Россети»</i>	2 202	-
Итого прочие расхода	2 202	-
Аренда имущества, кроме зданий и офисов		
<i>ПАО «Россети»</i>	3 106	3 114
Итого аренда имущества, кроме зданий и офисов	3 106	3 114
Аренда зданий и офисных помещений		
<i>АО "Россети Управление имуществом"</i>	8 344	8 272
<i>ПАО "Россети Сибирь"</i>	699	675
<i>ПАО «Россети»</i>	116 489	113 761
<i>ООО "Россети Капитал"</i>	420	159
Итого аренда зданий и офисных помещений	125 952	122 867
Итого себестоимость связанных сторон	5 123 425	429 933

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

в том числе перед прочими связанными сторонами:	387	-	263	-	-	-
ООО "Россети Капитал"	-	-	263	-	-	-
АО "СВЕТ"	387	-	-	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	4 543 955		6 628 984		3 399 815	

(тыс. руб.)

Активы	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	23 609	545 928	703 395
в том числе материнской компании:	-	19 515	-
в том числе перед прочими связанными сторонами:	23 609	526 413	703 395
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 520 346	6 083 056	2 696 420
в том числе материнской компании:	2 225 864	4 070 353	2 153 877
в том числе перед прочими связанными сторонами:	2 294 482	2 012 703	542 543

В 2023 году Общество не списывало дебиторскую задолженность связанных сторон, по которой истек срок исковой давности и другие долги нереальные для взыскания. в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

30.20.3.2 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	257 313	45 469	26 443
в том числе материнской компании:	4 061	3 880	3 292
в том числе перед прочими связанными сторонами:	253 252	41 589	23 152
АО "НТЦ ФСК ЕЭС"	47 562	33 819	9 588
АО "МУС Энергетики"	909	829	477
АО "Россети Центр Закупок"	87	87	95
АО "Читатехэнерго"	7	7	7
АО "ЦТЗ"	7 375	4 765	8 083
АО "Россети Электросетьсервис"	194 520	-	3 633

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ПАО "Россети Сибирь"	73	68	68
ООО "АйТи Энерджи Сервис"	2 037	1 403	1 202
АО "Энергоцентр"	-	8	-
АО «Россети Цифра»	682	603	-
Расчеты по авансам полученным:	13 731 921	23 671 221	6 966 663
в том числе материнской компании:	13 731 921	23 671 221	6 746 780
в том числе перед прочими связанными сторонами:	-	-	219 884
ПАО "Россети Северный Кавказ"	-	-	462
ПАО "Россети Центр и Приволжье"	-	-	203 293
ПАО "Россети Волга"	-	-	16 129
Прочая кредиторская задолженность:	265 166	259 363	2 631
в том числе материнской компании:	261 789	255 422	333
в том числе перед прочими связанными сторонами:	3 377	3 941	2 298
АО "НТЦ ФСК ЕЭС"	2 298	2 298	2 298
ООО "Россети Капитал"	1 079	1 643	-
Задолженность перед заказчиками	-	-	17 816
в том числе материнской компании:	-	-	17 816
в том числе перед прочими связанными сторонами:	-	-	-
ИТОГО кредиторская задолженность перед связанными сторонами	14 254 400	23 976 053	7 013 554

Обязательства	2023	2022	2021
Долгосрочная кредиторская задолженность	211 304	4 099 348	1 303 502
в том числе материнской компании:	210 553	4 098 115	1 303 502
в том числе перед прочими связанными сторонами:	751	1 233	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	14 043 096	19 876 705	5 710 052
в том числе материнской компании:	13 787 218	19 832 408	5 464 719
в том числе перед прочими связанными сторонами:	255 878	44 297	245 333

3.20.4 Денежные потоки по связанным сторонам представлены в таблице:

Наименование показателя Отчета о движении денежных средств	Код строки Отчета о движении денежных средств	(тыс. руб.)	
		За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21 504 966	37 764 868
Материнская компания	4111	21 407 086	36 290 564
Прочие связанные стороны	4111	97 880	1 474 304
Поступления от арендных платежей	4112		-
Прочие связанные стороны	4112		-
Прочие поступления	4119	18 226	50
Материнская компания	4119	202	-
Прочие связанные стороны	4119	18 024	50
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 801 376)	(1 315 493)
Материнская компания	4121	(91 427)	(42 559)
Прочие связанные стороны	4121	(4 709 949)	(1 272 934)
Прочие выплаты, перечисления	4129	(128 085)	(1 479)
Материнская компания	4129	(128 085)	(1 479)
Прочие связанные стороны	4129	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4221	(56 409)-	
Материнская компания	4221	(56 409)-	
Денежные потоки от финансовых операций			
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		(237 833)
Материнская компания	43221		(237 833)
			-
Прочие выплаты, перечисления	4329	(36 625)	(69 059)
Материнская компания	43291	(36 454)	(68 922)
Прочие связанные стороны	43291	(171)	(137)

Выплаты основному управленческому персоналу организации в 2023 году

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор;
- Первые заместители Генерального директора;
- Заместители Генерального директора;
- Заместитель главного инженера;
- Директора;
- Директора филиалов;

- Главный бухгалтер
- Члены совета директоров.

(тыс. руб.)

Вид начисления	Сумма с НДФЛ
Оплата труда	228 515,55
Выплаты совету директоров	18 459,68
Оплачиваемый ежегодный отпуск	20 979,30
Оплачиваемый отпуск по болезни (отсутствие по нетрудоспособности за счет работодателя)	52
Выплаты при длительной потере трудоспособности	-
Отложенные вознаграждения (премии), подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (оценочное обязательство)	100 413,16
Выплаты к юбилейной дате	110,12
Выходные пособия	862,50
Обеспечение жильём	1 665,00
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
Обеспечение автотранспортом (НДФЛ не облагается)	39 430,82
Медицинское обслуживание (добровольное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и болезней) (НДФЛ не облагается)	4 419,64
Взносы в Негосударственный пенсионный фонд (НДФЛ не облагается)	-

Страховые взносы с вознаграждения основному управленческому персоналу организации - 42 326 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц с вознаграждения основному управленческому персоналу организации - 37 553 тыс. руб.

3.21. Обеспечение обязательств.

На конец отчетного года на забалансовом учете отражены банковские гарантии, полученные Обществом под исполнение обязательств в соответствии с договорами, а также обеспечения обязательств и платежей

Получено Обществом банковских гарантий, как Бенефициаром по состоянию на 31.12.2023 (тыс. руб.):

Наименование гаранта	Стоимость на 31.12.2023
АО «Райффайзенбанк»	7 026
АКБ «ФИНПРОМБАНК» (ПАО)	13 735
АО «НК Банк»	21 295
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	38 746
ПАО БАНК ЗЕНИТ	42 146
ПАО РОСБАНК	57 533
АО «ВБРР»	71 245
АО «МСП Банк»	74 180

Банковские гарантии выданные (тыс. руб.):

Наименование гаранта	Стоимость на 31.12.2023
Банк ГПБ (АО)	1 148 753
РНКС БАНК (ПАО)	145 276
ПАО СБЕРБАНК	38 281
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	260 381
ИТОГО	1 592 691

Итого выдано банковских гарантий: 1 592 691 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года организация не выдавала и не имеет имущества, переданного в залог.

3.22. Оценочные обязательства и условные обязательства

Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества существуют следующие условные обязательства (обязательства, возникшие из судебных разбирательств):

1. По делу № 2-1143/2023 о взыскании задолженности по договору аренды (дата регистрации иска: 11.10.2022; истец: Костенко О.А.), сумма иска 716 тыс. руб.

2. По делу № А40-182651/2023 о взыскании задолженности по договору, неустойки за нарушение срока оплаты (дата регистрации иска: 14.08.2023; истец: ООО «Строительная экспертиза»), сумма иска 611 тыс. руб. (задолженность по договору в размере 497 тыс. руб. 00 коп., неустойка в размере 50 тыс. руб. 00 коп., штраф в размере 50 тыс. руб. 00 коп. и 14 тыс. руб. 00 коп. расходы по уплате госпошлины).

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, однако на данный момент такой информации не имеется.

В соответствии с договором на выполнение функций технического заказчика от 01.03.2019 № Ц/02 между ПАО «Россети» и АО «ЦИУС ЕЭС». Согласно п. 6.8.7 договора технический заказчик организует устранение дефектов за счёт средств Подрядчика, Исполнителя, Поставщика или иного лица, обязанного осуществлять гарантийное обслуживание Объекта, с учётом условий, заключённых с ними договоров. Кроме того, в соответствии с разделом «Страхование» договоров подряда, подрядные организации обеспечивают страхование гарантийных обязательств на период, равный гарантийному сроку.

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Обществом отражены следующие виды оценочных обязательств с ожидаемым сроком исполнения в 2024 году (оценочные обязательства по отпускам – ожидаемым сроком исполнения в 2024 – 2025 гг):

Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	577 229	1 332 509	(778 453)	(20 131)	1 111 154
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	83 980	224 892	(192 919)	(285)	114 868
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	322 362	544 799	(482 728)	(19 846)	364 587
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату, оценочные обязательства по претензионной работе, иные оценочные разбирательства	5703	170 887	535 007	(102 806)	-	603 088
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, незавершенные на отчетную дату	5704	-	-	-	-	-
Налог на сверхприбыль	5705	-	28 611	-	-	28 611

3.23. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала государственную помощь.

3.24. Целевое финансирование

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала целевое финансирование.

3.25. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Общество заключило соглашения о создании коллективного участника, где АО «ЦИУС ЕЭС» именуется «Лидером» с долей участия 0,3%, АО «Свет» именуется «Участником» с долей участия 99,7%.

Способ извлечения экономической выгоды - совместно осуществляемые операции (разд. 2 ПБУ 20/03).

Цель совместной деятельности – оказание услуг.

Первичные документы в адрес Заказчика (ПАО «Россети») выставляются Участником АО «Свет», через которого также осуществляются расчеты.

От участия в совместно осуществляемых операциях в рамках заключенных соглашений о создании коллективного участника Общество получило следующие доходы:

Заказчик	Договор с Заказчиком	Доходы, полученные Обществом в связи с участием в договоре в 2023 году тыс. руб.	
		с НДС	без НДС
Филиал ПАО «Россети» - МЭС Юга	№ 273 от 03.11.2023 (к СоКУ 5/1)	1 039	865
Филиал ПАО «Россети» - МЭС Центра	№ 1158455 от 31.10.2023 (к СоКУ 1/1)	121	101
Итого		966	966

В целях выделения операционного сегмента доходы от участия в совместно осуществляемых операциях отражаются по отдельному виду деятельности «прочие иные услуги».

3.26. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является строительство, где Общество

выполняет функцию технического заказчика или генерального подрядчика. Информация о доходах и себестоимости, связанных с исполнением договоров на осуществление строительной деятельности отражена в отчете о финансовых результатах и раскрыта по видам деятельности в разделе 3.13 настоящих пояснений где раскрыты основные виды деятельности:

- услуги технического заказчика;
- выполнение работ и услуг, связанных со строительством на сторону (генеральный подрядчик);
- реализация товаров (реализация оборудования в рамках выполнения договоров строительного подряда).

Остальные виды деятельности не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

3.27. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой (31.12.2023) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, и могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности, по оценке Общества отсутствуют.

3.28. Отражение налога на сверхприбыль

Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера.

В 2023 году:

- в бюджет перечислена сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль в размере 28 611 руб., которая по состоянию на 31.12.2023 отражена в составе дебиторской задолженности (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса за 2023 год);

- признано оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере 28 611,00 руб.

Признанное оценочное обязательство отражено:

- по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса за 2023 год.

При исчислении суммы налога для формирования оценочного обязательства Общество руководствовалось Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» с учетом следующего:

- размер налогового вычета определяется как сумма обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно (п. 3 ст. 6 Закона № 414-ФЗ);

- сумма обеспечительного платежа по налогу со дня наступления установленного п. 1 ст. 7 срока уплаты налога признается суммой уплаченного налога (п. 2 ст. 7 Закона № 414-ФЗ).

3.29. Вознаграждение аудиторской организации

Согласно п.п. 1 п. 1 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и п. 3 ст. 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общество обязано утвердить аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

В соответствии с вопросом 4 протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 14.06.2023 № 28/4 «Об осуществлении полномочий годовых собраний акционеров АО «ЦИУС ЕЭС», все голосующие акции которого принадлежат ПАО «Россети»» ООО «Группа Финансы» утверждено аудитором АО «ЦИУС ЕЭС» на 2023 год.

Размер оплаты услуг ООО «Группа Финансы» определен решением Закупочной комиссии АО «ЦИУС ЕЭС» по подведению итогов запроса предложений в электронной форме на право заключения договора на оказание услуг по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЦИУС ЕЭС» за 2023 год (протокол № 3/5631/100 от 03.04.2023) в размере 294 000 (Двести девяносто четыре тысячи) руб. 00 копеек, включая НДС (20%) 49 000 (Сорок девять тысяч) руб. 00 копеек.

Подпунктом 10 п. 1 ст. 65 и п. 2 ст. 86 Федерального закона «Об акционерных обществах», а также п.п. 12 п. 12.1. ст. 12 Устава АО «ЦИУС ЕЭС» вопрос об определении размера оплаты услуг аудитора Общества отнесен к компетенции Совета директоров Общества.

Решение об определении размера оплаты услуг аудитора Общества – ООО «Группа Финансы» по договору на оказание аудиторских услуг АО «ЦИУС ЕЭС» со стороны ООО «Группа Финансы» в размере 294 000 (Двести девяносто четыре тысячи) руб. 00 копеек, включая НДС (20%) 49 000 (Сорок девять тысяч) руб. 00 копеек зафиксировано в протоколе заседания Совета директоров АО «ЦИУС ЕЭС» от 05.07.2023 № 390 (решение по данному вопросу принято единогласно, в голосовании по данному вопросу приняли участие все члены Совета директоров АО «ЦИУС ЕЭС»).

ООО «Группа Финансы» не оказывало АО «ЦИУС ЕЭС» в отчетном 2023 году иные аудиторские услуги и не получало вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

3.30. Изменения в учетной политике Общества

С 2023 года:

1) Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

2) Общество при переходе на ведение учета в КИСУ ЦИУС использует типовые настройки 1С которые соответствуют требованиям письма Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 – в случае перечисления (получения) организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, дебиторская (кредиторская) задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Подробная информация о произведенных корректировках отражена в разделе 3.1 настоящих пояснений.

3.31. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность АО «ЦИУС ЕЭС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 чистые активы Общества превышают величину уставного капитала и составляют 3 658 345 тыс. руб.

В планы АО «ЦИУС ЕЭС» на 2024 г. входит дальнейшее развитие компетенций строительного контроля и технического заказчика по титулам инвестиционной программы ПАО «Россети».

У Общества отсутствуют события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество в обозримом будущем прекращения деятельности не планирует.

Заместитель Генерального
директора по экономике и финансам
и финансам
(доверенность № 1319/ХД от 09.06.2023)



Д.Н. Паришкура

Главный бухгалтер

Г.И. Жаббарова

03 февраля 2024 года

