Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Организация	**Акционерное общество «Россети Управление имуществом»**	по ОКПО	83246980	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7729589570	
Вид деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	по ОКВЭД	68.20	
Организационно-правовая форма	Непубличное акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
Местонахождение (адрес)	197350, г. Санкт-Петербург, дорога в Каменку, д. 74, литер А, помещение 1-Н, ком. 206			

1. Общие сведения об Обществе

Акционерное общество «Россети Управление имуществом» (далее – «Общество») создано в результате реорганизации ОАО «Инженерный центр ЕЭС» в форме выделения (протокол заседания Правления ОАО РАО «ЕЭС России», выполняющего функции внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Инженерный центр ЕЭС» от 19.07.2007 года №1760пр/1).

Общество зарегистрировано ИФНС № 43 г. Москва. Свидетельство о государственной регистрации от 04.12.2007, ОГРН 1077763377834, ИНН 7729589570, КПП 781401001.

Местонахождение Общества – 197350, г. Санкт-Петербург, дорога в Каменку, д. 74, литера А, пом. 1-Н, ком. 206

На основании решения Общего собрания акционеров (протокол № 37 от 21.08.2023 г.) принято решение о смене наименования АО НИЦ ЕЭС» на Акционерное общество «Россети Управление имуществом».

Сокращенное наименование – АО «Россети Управвление имуществом»

Среднесписочная численность работников на отчетную дату – 63 человека, на 31.12.2022 – 72 человека, на 31.12.2021 – 89 человек.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа:

Генеральный директор АО «НТЦ ФСК ЕЭС» - Управляющей организации АО «Россети Управление имуществом» Епифанов Андрей Михайлович, на основании договора № 2 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «НИЦ ЕЭС» управляющей организации от 11.10.2021 г.

Главный бухгалтер – Терентьева Елена Алексеевна.

Единственным акционером Общества является ПАО «Россети».

Реестр акционеров ведет ЗАО «Регистраторское общество «Статус» (109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д.32, стр.1).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год утверждена решением Общего собрания акционеров 27 июня 2023 года.

Аудитором Общества утверждено ООО «Группа Финансы».

Все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Основной виды деятельности Общества - сдача в аренду собственного недвижимого нежилого имущества.

На основании решения Правления ПАО «Россети» (протокол от 08.06.2020 г. № 1011пр/5), начиная с 11.10.2021 г. функции единоличного исполнительного органа Общества передано управляющей организации - АО «НТЦ ФСК ЕЭС».

На основании решения общего собрания акционеров, начиная с 01.12.2008, Общество выполняло функции единоличного исполнительного органа в отношении следующих организаций:

Открытое акционерное общество «Недвижимость ВНИПИэнергопром»;

Открытое акционерное общество «Недвижимость ИЦ энергетики Поволжья»;

Открытое акционерное общество «Недвижимость Сибирского энергетического НТЦ»;

Открытое акционерное общество «Недвижимость Южного ИЦ энергетики»;

Открытое акционерное общество «Недвижимость Северо-западного энергетического ИЦ»;

Открытое акционерное общество «Недвижимость ИЦ энергетики Урала».

На основании решения Правления ПАО «Россети» (протокол от 06.11.2014 № 275пр) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «НИЦ Поволжья», ОАО «НИЦ Северо-Запада», ОАО «НИЦ Сибири», ОАО «НИЦ Урала», ОАО «НИЦ Юга», ОАО «Недвижимость ВНИПИэнергопром». Реорганизация закончена в июне 2015 г.

В состав **Совета директоров** по состоянию на 31.12 2023 входили:

Фамилия И.О	Должность
Вычегжанин Василий Васильевич	Заместитель главного инженера ПАО «Россети»
Лукьянова Марина Михайловна	Первый заместитель начальника Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
Григорова Татьяна Юрьевна	Руководитель Дирекции по нормативно-правовой работе ПАО «Россети»
Агафонов Максим Сергеевич	Директор по имущественным отношениям – начальник Департамента имущественных отношений ПАО «Россети»
Епифанов Андрей Михайлович	Генеральный директор АО «НТЦ ФСК ЕЭС»
Харитонов Владимир Вячеславович	Заместитель генерального директора – руководитель аппарата ПАО «Россети»

В состав **Совета директоров** по состоянию на 31.12 2022 входили:

Фамилия И.О	Должность
Тихонова Мария Геннадьевна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети»
Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»
Калоева Мадина Валерьевна	Директор по корпоративному управлению – начальник Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
Агафонов Максим Сергеевич	Директор по имущественным отношениям – начальник Департамента имущественных отношений ПАО «Россети»
Епифанов Андрей Михайлович	Генеральный директор АО «НТЦ ФСК ЕЭС» с 25.11.2022 г.
Харитонов Владимир Вячеславович	Генеральный директор АО «НТЦ ФСК ЕЭС» до 24.11.2022 г.
Парамонова Наталья Владимировна	Директор Департамента экономики ПАО «Россети»

В состав **Совета директоров** по состоянию на 31.12 2021 входили:

Фамилия И.О	Должность
Тихонова Мария Геннадьевна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети»
Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»
Калоева Мадина Валерьевна	Директор по корпоративному управлению – начальник Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
Агафонов Максим Сергеевич	Директор по имущественным отношениям – начальник Департамента имущественных отношений ПАО «Россети»
Епифанов Андрей Михайлович	Первый заместитель генерального директора АО «НТЦ ФСК ЕЭС»
Харитонов Владимир Вячеславович	Генеральный директор АО «НТЦ ФСК ЕЭС»
Парамонова Наталья Владимировна	Директор Департамента экономики ПАО «Россети»

В состав **Ревизионной комиссии** по состоянию на 31.12 2023 входили:

Фамилия И.О	Должность
Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Роптанова Елена Михайловна	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Цыганова Наталья Александровна	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

В состав **Ревизионной комиссии** по состоянию на 31.12 2022 входили:

Фамилия И.О	Должность
Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Тотьмянин Олег Николаевич	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Юдин Андрей Иванович	Главный эксперт отдела методологии и отчетности Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

В состав **Ревизионной комиссии** по состоянию на 31.12 2021 входили:

Фамилия И.О	Должность
Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Зайцева Татьяна Викторовна	Начальник отдела методологии и отчетности Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Юдин Андрей Иванович	Главный эксперт отдела методологии и отчетности Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, приказом Минфина от 05.10.2011 № 124н.

Агрегированные статьи бухгалтерского баланса сформированы с учетом и в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99,

утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н. Соответствующие пояснения к агрегированным статьям приведены в настоящих пояснениях.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, в частности:

- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;

- ✓ Иные Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету и нормативные правовые акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществляемым ОАО «НИЦ ЕЭС»;
- ✓ Утвержденная генеральным директором Общества Учетная политика (приказ от 30.12.2022 № 147-ЕЭС).

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, в соответствии с учетной политикой, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

в бухгалтерском балансе - валюта баланса и/или отдельная статья;

в отчете о финансовых результатах - сумма доходов, сумма расходов.

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

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1 Активы и обязательства в иностранной валюте

Активов и обязательств в иностранной валюте на балансе Общества не числится.

3.2 Основные средства и инвестиционная недвижимость

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, первоначальная стоимость которых превышает 100 тыс. руб. (по принятым к учету до 01.01.2022 – 40 тыс. руб., до 01.01.2011г. - 20 тыс. руб.).

К инвестиционной недвижимости отнесены объекты, отвечающие критериям признания основных средств, но приобретенные исключительно для передачи в аренду и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

3.3 Структура показателя строки Основные средства в бухгалтерском балансе:

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;

- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

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

Авансы поставщикам отражаются в составе строки Основные средства при условии, что поставщик соблюдает принятые на себя договорные обязательства и организация не ожидает возврата денежных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

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

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания	От 20 до 212 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 5 до 30 лет
Машины и оборудование	От 3 до 15лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 15 лет
Земельные участки	Не амортизируются

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

На балансе Общества на 31.12.2023 числятся земельные участки:

Адрес земельного участка	Кадастровый номер
Земельный участок по адресу: г. Иркутск, ул. Помяловского, д.1	38:36:000029:46
Земельный участок по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Буденновский, 2	61:44:0050724:20

На балансе Общества на 31.12.2022 числились земельные участки:

Адрес земельного участка	Кадастровый номер
Земельный участок по адресу: г. Санкт-Петербург, пр-к Вознесенского, 26, лит. А	78:32:0001294:4
Земельный участок по адресу: г. Иркутск, ул. Помяловского, д.1	38:36:000029:46

Земельный участок по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Буденновский, 2	61:44:0050724:20

На балансе Общества на 31.12.2021 числились земельные участки:

Адрес земельного участка	Кадастровый номер
Земельный участок по адресу: г. Санкт-Петербург, пр-к Вознесенского, 26, лит. А	78:32:0001294:4
Земельный участок по адресу: г. Иркутск, ул. Помяловского, д.1	38:36:000029:46
Земельный участок по адресу: г. Екатеринбург, пер. Автоматики, д.3	66:41:0703008:405
Земельный участок по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Буденновский, 2	61:44:0050724:20

Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31.12.2023 составила 633 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 8 811 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составила 8 819 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. 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 на перспективной основе.

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

Наличие и движение используемых в деятельности основных средств отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 2.1).

Объекты природопользования на балансе Общества не числится.

Основные средства в залог не передавались в 2023 и 2022 гг.

3.4 Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или)

91

восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

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

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

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

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

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений в основные средства отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 2.2)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 2.3)

3.5 Инвестиционная недвижимость

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

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

Наличие и движение используемых в деятельности доходных вложений в материальные ценности отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 2.1).

3.6 Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

а) Права пользования активом

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

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определяет сроки полезного использования исходя из характера предмета аренды и условий договора.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

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

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

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

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

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (табл. 5.3)

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28

декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

К учету в качестве неоперационной аренды Общества приняты в составе активов в форме права пользования и соответствующих обязательств (табл. 2.1. и 5.3.) по ним отражены следующие договора аренды:

- Договор аренды земельного участка в г. Самара, ул. Авроры, 148 у Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Самарской области сроком до 01 апреля 2023 г. (в связи с реализацией объекта);
- Договор аренды недвижимого имущества № 097-АРК-КШР-2022 от 01.10.2022, № 205-АРК-КШР-2023 от 01.09.2023 с АО «НТЦ ФСК ЕЭС» на аренду офисного помещения на срок до 12 месяцев с планами дальнейшей пролонгации до 31 декабря 2024 года.

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

Для определения стоимости обязательств по договорам неоперационной аренды в размере дисконтированных платежей Общество определяет размер ставки дисконтирования исходя из утвержденных локальных правил учета для договоров аренды.

В случае, когда ставка дисконтирования заложена в договоре аренды и когда такая ставка может быть легко определена, ставка дисконтирования выбирается в соответствии с договором.

Если ставка дисконтирования не может быть легко определена из договора аренды, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором, исходя из условий договора аренды и условия наличия заемные средства, привлеченные на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обществом также заключены договоры аренды земельных участков, которые отражены в учете в качестве операционной аренды, а в частности: договоры аренды земельных участков, расположенных по адресам: г. Москва, Волоколамское шоссе, д.2; г. Москва, ул. Спартаковская, д.2а, стр. 1, г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А, г. Челябинск, пр. Победы, д. 168, г.

Оценка стоимости земельных участков производится по кадастровой стоимости. Информация по балансовой стоимости земельных участков по состоянию на 31 декабря отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 2.4).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных и производственных площадей. Данные договоры аренды в основном заключены на краткосрочных условиях. Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил

	2023 год	**2022 год**
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	34 411	27 464
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	678 743	674 889
Итого доход от операционной аренды	**713 154**	**702 353**

Все платежи, причитающихся Обществу как арендодателю, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 имеют срок менее года.

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды отсутствовали.

3.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н

Информация о структуре долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 3.1)

Долгосрочные финансовые вложения – это инвестиции, вклады организации в различные активы, инструменты рынка ценных бумаг. Долгосрочные финансовые вложения предполагают длительный срок окупаемости и направлены на привлечение дохода в будущем.
Долевые финансовые вложения Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. представлены долей в уставный капитал ПАО «ФИЦ» (доля Общества составляет 99 %, первоначальная стоимость доли - 346 500 тыс. руб.) и вкладом в уставный капитал ООО «ЦРЦ» (ранее ООО «Юрэнергоконсалт» (доля Общества составляет 1 %, первоначальная стоимость доли – 1 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения – это инвестиции, период обращения или погашения которых составляет один год и менее.

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	**2023 год**	**Срок погашения**	**Процентная ставка (от/до)**	**2022 год**	**2021год**
АО «ГазПромБанк»	436 000	февраль-март 2024	15,25 – 16,50	1 542 830	1 758 970
АО Банк «ВБРР»	-	-	-	-	35 000
Банк ВТБ	100 000	Январь 2024	13,3	213 800	-
АО «Россельхозбанк»	-	-	-	37 000	-
ПАО «Совкомбанк»	32 000	Февраль 2024	15,6	-	-
Итого депозитные вклады	**568 000**			**1 793 630**	**1 793 970**

Проценты по депозитам начислены в 2023 году в сумме 169 766 тыс. руб. (в 2022 г.- 200 393 тыс. руб.). Проценты начисленные, но не полученные на конец отчетного периода, составляют 20 141 тыс. руб. (в

2021 г. – 28 156 тыс. руб.) и представлены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения в залог не передавались.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Способы оценки финансовых вложений в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

3.8 Прочие активы

Прочие активы в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС по авансам полученным	8 462	8 856	8 698
Расходы будущих периодов	16 509	15 498	8 906
Прочие оборотные активы	**24 971**	**24 354**	**16 794**

3.9 Запасы

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

Запасы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Стоимость товаров, принимаемых к учету, формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением, включая транспортные расходы, заготовительные расходы, и таможенные пошлины.

Способы оценки запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Движение запасов в отчетном периоде отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 4.1)

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 на балансе не числится.

Запасы, принадлежащие третьим лицам (хранение, комиссия и т.п.), по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 на балансе не числится.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается при наличии признаков обесценения. В 2023 году и сопоставимые периоды резерв не создавался.

По состоянию на 31.12.2022 был заключен договор купли-продажи объекта недвижимости по адресу: г. Екатеринбург, пер. Автоматики, д. 3. Реализация указанного объекта недвижимости произошла в феврале 2022 г. Балансовая стоимость объекта недвижимости, предназначенного для продажи, составляла 9 тыс. руб., она была расклассифицирована из инвестиционной недвижимости (строка 1150 баланса) и отражена в балансе в составе оборотных средств по статье «Запасы».

3.10 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Остаток не предъявленного к налоговому вычету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам поставщиков на балансе по состоянию на 31.12.2023 составляет 85 832 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 5 561 тыс. руб.

В 2023 году сумма НДС в затраты по обычным видам деятельности не включалась.

Операций, не облагаемых НДС в соответствии с 21 главой НК РФ, в 2023 и 2022 г. не осуществлялось.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе представляется за минусом созданного резерва.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 5.1).

Резерв по сомнительным долгам создается по всем видам дебиторской задолженности в случае, если эта задолженность не погашена в срок свыше 90 дней и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва по состоянию на 31.12.2023 г. – 19 565 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 103 068 тыс. руб.).

Штрафные санкции дебиторам в отчетном периоде не начислялись.

Просроченная дебиторская задолженность (с учетом резерва по сомнительным долгам) на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 257 тыс. руб. (31.12.2022 г. - 176 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 4 862 тыс. руб.).

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность в отчетном периоде не списывалась (в 2022 г. – 32 тыс. руб.).

С целью контроля над возможностью истребования после списания задолженность в течение 5 лет учитывается и отражается за балансом. Общая сумма списанной и учтенной за балансом дебиторской задолженности на отчетную дату составляет 683 тыс. руб. (в 2022 г. – 2 607 тыс. руб., в 2021 г. – 5 345 тыс. руб.).

Дебиторской задолженности отдельных контрагентов, превышающей 5% от статьи бухгалтерского баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на балансе и забалансовых счетах Общества не числится.

В Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 5.1) обороты по дебиторской задолженности отражены в полной сумме, с учетом дебетовых оборотов в пределах сумм дебетового оборота.

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

(1) депозиты, открытые в кредитных учреждениях с полным сроком погашения **не более 3-х месяцев;**

(2) беспроцентные векселя кредитных организаций, используемые как средство расчетов;

(3) векселя кредитных организаций, предусматривающие начисление процентов, срок погашения которых не превышает 3-х месяцев от даты составления.

Остаток денежных средств, отраженный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета в рублях	2 620	2 204	1 989
Денежные эквиваленты в рублях (депозитные вклады, размещенные на срок менее 3-х месяцев)	749 000	84 330	70 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**751 620**	**86 534**	**71 989**

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

При формировании показателей отчета о движении денежных средств налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, исключен из денежных потоков и представлен в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки от размещения и возврата депозитов. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В отчете о движении денежных средств нетто размещение/возврат краткосрочных депозитов отражены в строке 4229 «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств операции со связанными сторонами отражены как операции между материнскими, дочерними и зависимыми компаниями.

3.12 Капитал

Уставный капитал Общества составляет 6 222 тыс. руб. и состоит из 622 177 408 штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 0,01 руб. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности решения об изменении уставного капитала не принимались.

Выпущенные акции полностью оплачены по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021.

По результатам деятельности за 2022 год в 2023 году начислены дивиденды в размере 161 467 тыс. руб., за 2021 г в 2022 году начислены дивиденды в размере 267 954 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию на 31.12.2023 г. составила 0,829 руб. (базовая прибыль на акцию в 2022 г.– 0,965 руб.).

50

3.13 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 5.3).

Штрафные санкции кредиторами в отчетном периоде не предъявлялись.

Просроченная кредиторская задолженность на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 5 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составляет 6 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составляет 40 тыс. руб.

Кредиторской задолженности отдельных контрагентов, превышающей 5% от статьи бухгалтерского баланса, на балансе Общества не числится.

В Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 5.3) обороты по кредиторской задолженности отражены в полной сумме, с учетом кредитовых оборотов в пределах сумм кредитового оборота.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря

	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Страховые взносы – всего	2 895	-	2 469
в том числе:			
- Пенсионный фонд	-	-	1 782
- Фонд обязательного медицинского страхования	-		616
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	69	-	71
Единый социальный налог	2 826		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**2 895**	**-**	**2 469**

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Налог на добавленную стоимость	7 262	6 062	52 237
НДФЛ	-	331	381
Налог на имущество	16 857	18 700	-
Транспортный налог	-	-	-

51

Земельный налог	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**24 119**	**25 101**	**52 618**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.
С 1 января 2022 г. по объектам недвижимости, расположенными по адресам: г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 2 на основании проведенной оценки Правительством Москвы была пересмотрена кадастровая стоимость в сторону увеличения.
Обществом проведена работа по пересмотру кадастровой стоимости в сторону уменьшения, решением Мосгорсуда от 30.11.2023 г. принято решение о снижении кадастровой стоимости, начиная с 01.01.2022 г. Данное решение вступило в силу 23.01.2024 г.

5.15 Оценочные обязательства

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

Неопределенность оценочных значений

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

1) Оценочные обязательства по оплате отпусков;

2) Оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев;

3) Оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;

4) Оценочные обязательства по оптимизации численности;

5) Оценочные обязательства по судебным искам;

6) Оценочные обязательства по иным фактам хозяйственной жизни (в том числе в отношении незавершенных административных разбирательств);

7) Оценочные обязательства в отношении требований налоговых органов о доначислении налогов и штрафных санкций, кроме налога на прибыль;

8) Оценочные обязательства в отношении требований налоговых органов о доначислении налога на прибыль и штрафных санкций;

9) Оценочные обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (оценочные обязательства по ликвидации запасов);

10) элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);

11) определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1) Резерв по сомнительным долгам;

2) Резерв на обесценение финансовых активов, оцениваемых по первоначальной стоимости;

3) Резерв на будущие выплаты персоналу (вознаграждения персоналу и на оплату не использованных отпусков).

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждения работникам основано на нормах Трудового кодекса РФ, Положениях об оплате и стимулированию труда работников, условиях коллективного и трудовых договоров, действующих ставках страховых взносов. Оценочное обязательство по вознаграждениям признается в бухгалтерском учете по сроку формирования обязательства в целом по Обществу.

При расчете оценочных значений Общество использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в учетной политике и методике.

Резерв на предстоящие оплату отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Резерв в отношении премий создан на выплату премий ключевым сотрудникам по итогам работы за 2023 год. Ожидается, что остаток резерва по премии на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Структура строки баланса оценочные обязательства отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 7).

Резервов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, по судебным искам и т.п. не создавалось в связи с отсутствием необходимости.

Все признанные в балансе оценочные обязательства являются краткосрочными.

5.16 Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 обеспечений полученных в Обществе не числится.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 выданных обеспечений в Обществе не числится.

5.17 Финансовые результаты

Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателями (заказчиками). В отчете о финансовых результатах все доходы представлены в оценке нетто – за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы и расходы по обычным выдам деятельности в отчетном периоде представлены следующими показателями:

Показатель	**За отчетный период**		**За аналогичный период предыдущего года**	
	тыс.руб.	**%**	**тыс.руб.**	**%**
Доходы по обычным видам деятельности, в том числе	713 154	100%	702 353	100%

Показатель	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
- от недвижимого имущества, сдаваемого в аренду	713 154	100%	702 353	100%
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе	528 448	100%	502 423	100%
Себестоимость продаж	371 083	70%	344 676	69%
Коммерческие расходы	1 292	0%	918	0%
Управленческие расходы	156 073	30%	156 829	31%

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи» (*основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).*

Структура затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) отражена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 6).

Прочие доходы и расходы представлены следующими показателями:

Показатель	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Прочие доходы всего в том числе	**521 432**	**100%**	**355 618**	**100%**
Доходы от продажи основных средств	516 044	99%	119	0%
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	710	0%	1 640	0,5%
Восстановление резерва по сомнительным долгам	38	0%	107	0%
Восстановление прочих резервов	-	-	346 500	97,5%
Прочие доходы	4 640	1%	7 252	2%
Прочие расходы в том числе	**274 977**	**100%**	**20 245**	**100%**
Расходы от реализации основных средств	253 649	92%	24	0%
Выплаты социального характера	4 443	2%	5 306	26%
Расходы на добровольные членские взносы в некоммерческие организации	10 000	4%	5 000	25%
Резервы по сомнительным долгам	1 134	0%	15	0%
Выплаты членам Совета Директоров	1 524	0%	2 693	13%
Убытки прошлых лет	2 380	1%	5 138	25%
прочие расходы	1 847	1%	2 069	11%

В 2023 г. были проданы основные средства:

– нежилое здание (кадастровый № 63:01:0631001:333) и нежилые помещения (кадастровый № 63:01:0631001:441) , расположенные по адресу: г. Самара, ул. Авроры, д. 148 на сумму 256 354 тыс. руб.;

- нежилое здание (кадастровый № 78:32:0001294:1012), расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, пр-т Вознесенский, д. 26, литер А на сумму 272 172 тыс. руб.;

- земельный участок (площадь 1 672 кв. м), расположенный по адресу: г. Санкт-Петербург, пр-т Вознесенский, д. 26, литер А на сумму 69 720 тыс. руб.;

3.18 Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	676 743	755 871
Налог на прибыль	(124 469)	(155 681)
Отложенный налог на прибыль	18 039	(67 831)
В том числе:		
Изменение отложенного налогового актива	(7 324)	(68 995)
Изменение отложенного налогового обязательства	25 363	1 164
Текущий налог на прибыль	(142 508)	(87 850)
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	-	
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	(36 302)	(57)
Прибыль (убыток) отчетного периода	515 972	600 133

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе представлены развернуто.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	-		(123)	(123)
Оценочные обязательства и резервы	13 188		(148)	13 040
Резервы по сомнительным долгам	10 275		(1 444)	8 831
Расходы будущих периодов	1 077		(719)	358
Материалы	(20)		12	(8)
Товары отгруженные	(8)		8	-
Основные средства	(111 311)		111 042	(269)

Дебиторская задолженность	295		(295)	
Арендные обязательства	59 299		(57 636)	1 663
Проценты по обязательствам	(39 569)		39 497	(72)
Итого временные разницы	**(66 774)**		**90 194**	**23 420**
Применимая ставка налога	20%		20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(13 348)**		**18 039**	**4 684**
Изменения правил налогообложения				
Изменения применяемых налоговых ставок				
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
Итого отложенный налог на прибыль			**18 039**	

	За 2023 год	**За 2022 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	676 743	755 871
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	135 349	151 174
Постоянный налоговый расход (доход):	(10 880)	4 507
Расход (доход) по налогу на прибыль	124 469	155 1

3.19 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Общество является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5% (с учетом уплаты обеспечительного платежа в сроки, установленные Законом), составила 36 298 тыс. руб. и включена в состав строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2023 года уплачен в сумме 36 298 тыс. руб. и включен в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

3.20 Условные обязательства, условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе, запрет в отношении операций с нерезидентами, в т.ч. зарубежными банками и лицами ряда иностранных государств.

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

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

Налогообложение

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

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

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

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также совершенствовали общую настройку отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции применения любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности), а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность

компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем возобновить такое взаимодействие.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании («ТЦО»), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО. Кроме этого, с 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Существенных обстоятельств, способных привести к притоку денежных средств (увеличению экономических выгод), не отраженных в бухгалтерском балансе на отчетную дату не установлено.

4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

4.1 Информация о рисках хозяйственной деятельности

✓ Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено общество

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

✓ Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

✓ Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

4.1.1 Рыночный риск

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

Валютный риск

Валютный риск-это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, приобретает товары и услуги только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4.1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным

риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

✓ **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество полагает, что располагает досрочным доступом к источникам финансирования. Заемные средства не привлекаются, в связи с тем, что в Обществе достаточно собственных оборотных средств.

✓ **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

✓ **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в нескольких регионах Российской Федерации, для которых характерны риски связанные с политической и экономической ситуацией.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а так же стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказывать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры

по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Риски связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оценивается как несущественное.

✓ **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, соблюдения сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.2 Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Общая сумма краткосрочных вознаграждений ключевого руководящего персонала (члены Советов директоров и генеральный директор) до удержания налога на доходы физических лиц составила в отчетном периоде 1 792 тыс. руб. (в 2022 г. – 3 567 тыс. руб.).

Пенсионное обеспечение и прочие **долгосрочные** выплаты ключевому руководящему персоналу не назначались.

Расходы на страхование ключевого управленческого персонала в отчетном и предыдущем периоде не осуществлялись.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

4.3 Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами по отношению к АО «НИЦ ЕЭС» на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 являются:

Связанная сторона	Группа	Основной вид деятельности	Адрес	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации	Доля участия компаний группы в уставном капитале связанной стороны
ПАО «Россети»	Основное хозяйственное общество	Энергетика	121353, г.Москва, ул.Беловежская, д.4	Лицо, владеющее более 50% уставного капитала Общества	-	100%	-
АО «ФИЦ»	Дочернее хозяйственное общество	Энергетика	196247, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-т, 153	Дочернее общество	99 %		Общество имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала компании
АО «Россети Цифра»	Другие связанные стороны	Энергетика	107023, Москва, Семеновский пер., 15	Договор № УВВ-77Д-0705-19 от 19.04.2019 г.	-	-	Лицо относится к той же группе лиц

Связанная сторона	Группа	Основной вид деятельности	Адрес	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации	Доля участия компаний группы в уставном капитале связанной стороны
ПАО «СЗЭУК»	Другие связанные стороны	Энергетика	191036, Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д. 2, литера Б	Договор аренды недвижимого имущества № 61-АР-НЕВ-2023 от 13.02.2023	-	-	Лицо относится к той же группе лиц
ПАО «Россети Московский регион»	Другие связанные стороны	Энергетика	115114, г. Москва, 2-й Павелецкий пр-д, д. 3, стр. 2	Договор № МС-17-302-5368 от 02.08.2017	-	-	Лицо относится к той же группе лиц
ПАО «Россети Сибирь»	Другие связанные стороны	Энергетика	660021, Красноярск, ул. Бограда, 144А	Договор аренды недвижимого имущества № 264-АРК-СВБ от 28.06.2023 г.	-	-	Лицо относится к той же группе лиц
АО «ЦИУС»	Другие связанные стороны	Энергетика	117630, Москва, ул. Академика Чаломея, 5А	Договор аренды недвижимого имущества № 3442-АРК-СВБ от 20.09.2023 г.	-	-	Лицо относится к той же группе лиц

Связанная сторона	Группа	Основной вид деятельности	Адрес	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации	Доля участия компаний группы в уставном капитале связанной стороны
АО «Россети ЦТЗ»	Другие связанные стороны	Энергетика	105094, г. Москва, Семеновская наб., 2/1, стр.1	Договор аренды недвижимого имущества № 103-АР-СМН от 20.04.2023	-	-	Лицо относится к той же группе лиц
АО «НТЦ ЕЭС ФСК»	Другие связанные стороны	Энергетика	115201, Москва, Каширское шоссе, д. 22, корп. 3	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации АО «НИЦ ЕЭС» № 2 от 11.10.2021	-	-	Лицо относится к той же группе лиц
АО «Россети Ленэнерго»	Другие связанные стороны	Энергетика	196247, Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 1	Договор № ОД-СПб-20580-20/51139-Э-19 от 11.08.2020	-	-	Лицо относится к той же группе лиц
АО «Ленэнергосп ецремонт»	Другие связанные стороны	Энергетика	196191, Санкт-Петербург, пл. Конституту	Договор № 5760-ДОУ-ЕЭС-2021 от 02.08.2021	-	-	Лицо относится к той же

Связанная сторона	Группа	Основной вид деятельности	Адрес	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации	Доля участия компаний группы в уставном капитале связанной стороны
			ции, д. 7, литер А				группе лиц

Информация об основном управленческом персонале представлена в разделе 1.

Информация по составу аффилированных лиц находится на сайте Общества – www.nicees.ru в разделе «Раскрытие информации»

Остатки по операциям с другими связанными сторонами представлены в бухгалтерском балансе следующими показателями:

Наименование актива/обязательства	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Торговая и прочая дебиторская задолженность:			
Торговая дебиторская задолженность	22 352	17 673	19 639
В том числе:			
- услуги по аренде	4 353	548	397
- прочая дебиторская задолженность	17 999	17 125	19 242
Итого активы:	22 352	17 673	19 639
Торговая и прочая кредиторская задолженность:			
Торговая кредиторская задолженность	3 616	5 953	1 331
В том числе:			
Прочая кредиторская задолженность	3 616	5 953	1 331

Наименование актива/обязательства	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Итого обязательства:	3 616	5 953	1 331
Выданные по обязательствам связанных сторон поручительства и обеспечения	--	--	--
Полученные от связанных сторон поручительства и обеспечения	--	--	--
Обеспечения, выданные связанными сторонами в адрес третьих лиц по обязательствам организации	--	--	--

Все расчеты между связанными сторонами осуществляются в денежной форме. Требования и обязательства, представленные в таблице, подлежат погашению в краткосрочном периоде.

В следующей таблице представлены виды и общая сумма операций с другими связанными сторонами:

Виды операций	**Сумма операций, тыс. руб.**	
	За 2023	**За 2022**
Выручка:	54 294	42 569
В том числе:		
Аренда недвижимого имущества	54 294	42 569
Иные доходы:	76 186	21 316
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	--	119
Проценты к получению	--	21 125
Дивиденды	76 186	72
Итого доходы	130 480	63 885
Расходы:	14 115	4 867
Прочие расходы	14 115	4 867
Итого расходы:	14 115	4 867
Денежные потоки:		

Виды операций	**Сумма операций, тыс. руб.**	
	За 2023	**За 2022**
Поступления от продажи услуг	130 480	42 569
Платежи поставщикам	14 115	4 867

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавался.

Других сомнительных долгов и долгов, нереальных для взыскания, по состоянию на отчетную дату за связанными сторонами не числится.

4.4 События после отчетной даты.

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

4.5 Информация о бенефициарных владельцах.

Единственным акционером АО «НИЦ ЕЭС» согласно **выписки из реестра** является ПАО «Россети», **его** основным акционером (**75,00 %**) является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (что подтверждается информацией о группе, размещенной на сайте www.rosseti.ru). В соответствии с терминами, предусмотренными ФЗ-115, бенефициарные владельцы (физические лица) владеющие (имеющие преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом – юридическим лицом, либо имеющие возможность контролировать действия клиента, у Общества отсутствуют.

Генеральный директор
АО «НТЦ ФСК ЕЭС» -
Управляющей организации
АО «НИЦ ЕЭС» _____ А.М.Епифанов

Главный бухгалтер
АО «НИЦ ЕЭС» _____ Е.А.Терентьева

15 Марта 2024 г.

