ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерного общества «Россети Центр технического заказчика» (АО «Россети ЦТЗ»)

за 2023 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «Россети Центр технического заказчика» (далее – АО «Россети ЦТЗ», «Общество») было создано в 1993 году, путем регистрации Акционерного общества «НИИЭЭ» (распоряжение комитета по управлению имуществом г. Москвы №805-р от 29.09.1993), позже реорганизованного в ОАО «НИИЦ МРСК» (выписка из протокола Правления ОАО «Холдинг МРСК» от 04.03.2010 № 8пр/2) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации от 26.12.1995г. № 208-ФЗ *«Об акционерных обществах»* и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Дата государственной регистрации Общества: 27 октября 1993 г., регистрационный номер №027.787, ОГРН 1027700051653. ОАО «НИИЦ МРСК» в соответствии с протоколом заседания Правления ПАО «Россети» № 564 от 19.01.2017 было переименовано 10.02.2017 в Акционерное общество «Центр Технического Заказчика». Акционерное общество «Центр Технического Заказчика» в соответствии с выпиской из протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 18.07.2022 № 1136/8 было переименовано 09.08.2022 в Акционерное общество «Россети Центр технического заказчика».

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

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

Общество зарегистрировано по адресу: 105094, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, наб Семеновская, д. 2/1, стр. 1, помещ. 1/10

Прежний юридический адрес Общества 105094, город Москва, наб. Семеновская, д. 2/1 стр. 1, эт 1 пом. III ком 25 был изменен в связи изменениями адресных ориентиров здания в Федеральной информационной адресной системе (ФИАС), в котором АО «Россети ЦТЗ» арендует данное помещение. Соответствующая запись была внесена 15 ноября 2023 года в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ГРН 2237711079868.

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

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

В соответствии с Решением единственного акционера ПАО «Россети» (выписка из Протокола ПАО «Россети» от 25.05.2020 №1009пр/7) функции единоличного исполнительного органа АО

«Россети ЦТЗ» переданы управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС». Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «ЦТЗ» управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» подписан сторонами 27.10.2020г., изменения зарегистрированы в ЕГРН №2207713244990 от 07.12.2020 г.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Строительный контроль за выполнением строительно-монтажных, пуско-наладочных и ремонтных работ на электросетевых объектах;
- Строительство объектов в области электроэнергетики, Функции технического заказчика.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию за 2023 год составила 43 чел. (за 2022 год – 68 чел.).

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

Органами управления Общества являются:

1) Общее собрание акционеров (единственный акционер – ПАО «Россети»);
2) Совет директоров:
   - с 03.06.2022 по 08.06.2023 – Выписка из протокола заседания Правления от 06.06.2022 № 1129/6);
   - с 09.06.2023 по 13.11.2023 – Выписка из протокола заседания Правления от 14.06.2023 № 28/2);
   - с 14.11.2023 по настоящее время – Выписка из протокола заседания Правления от 15.11.2023 № 47/9).

№	ФИО	Должность	Дата избрания 2022 г.	Дата избрания 2023 г.
1	Рожков Василий Владимирович	Заместитель Главного инженера ПАО «Россети»	03.06.2022	-
2	Канюка Палина Николаевна	Врио заместителя главного инженера – Начальник Департамента производственной деятельности ПАО «Россети»	-	09.06.2023 14.11.2023
3	Сурилов Руслан Анатольевич	Главный эксперт Управления бизнес-планирования ДЗО Департамента экономики ПАО «Россети»	03.06.2022	09.06.2023 14.11.2023
4	Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети»	03.06.2022	-
5	Калоева Мадина Валерьевна	Директор по корпоративному управлению – начальник Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»	03.06.2022	-
6	Токарь-Межиковский	Начальник Правового департамента ПАО «Россети»	03.06.2022	09.06.2023 14.11.2023

	Дмитрий Владимирович			
7	Селькин Дмитрий Михайлович	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС» - управляющей организации АО «Россети ЦТЗ»	03.06.2022	09.06.2023
8	Бычко Михаил Александрович	Начальник Департамента проектно-сметного контроля ПАО «Россети» Начальник Департамента капитального строительства ПАО «Россети»	03.06.2022	09.06.2023 14.11.2023
9	Бабенко Евгений Михайлович	Начальник Управления реализации антикоррупционной политики Департамента корпоративной защиты ПАО «Россети»	-	09.06.2023 14.11.2023
10	Антониадис Алекос Архимедович	Директор по инвестициям – начальник Департамента инвестиционного планирования и отчетности ПАО «Россети»	-	09.06.2023 14.11.2023
11	Сергеев Сергей Владимирович	Исполняющий обязанности Генерального директора АО «ЦИУС ЕЭС» - управляющей организации АО «Россети ЦТЗ»	-	14.11.2023

3) Единоличный исполнительный орган Общества:

№	Должность	ФИО	Дата начала полномочий	Дата окончания полномочий	Основание для назначения (прекращения) полномочий
1	Управляющая организация АО «ЦТЗ» - АО «ЦИУС ЕЭС»		27.10.2020	по настоящее время	– Выписка из протокола заседания Правления от 25.05.2020 № 1009пр/7 – Договор о передаче полномочий ЕИО управляющей организации от 27.10.2020 № 1
1.1	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС»	Селькин Дмитрий Михайлович	01.07.2021	07.11.2023	**Назначение:** Протокол заседания СД АО «ЦИУС ЕЭС» от 25.06.2021 № 271 **Прекращение полномочий:** Протокол заседания СД АО «ЦИУС ЕЭС» от 03.11.2023 № 413
1.2.	Исполняющий обязанности Генерального директора АО «ЦИУС ЕЭС»	Сергеев Сергей Владимирович	08.11.2023	по настоящее время	**Назначение:** Протокол заседания СД АО «ЦИУС ЕЭС» от 03.11.2023 № 413

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

- с 03.06.2022 по 02.03.2023 – Выписка из протокола заседания Правления от 06.06.2022 № 1129/6;

- с 03.03.2023 по 08.06.2023 – Выписка из протокола заседания Правления от 07.03.2023 № 16/3;
- с 09.06.2023 по настоящее время – Выписка из протокола заседания Правления от 14.06.2023 № 28/2;

№	ФИО	Должность	Дата избрания 2022 г.	Дата избрания 2023 г.
1	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	03.06.2022	-
2	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	03.06.2022	03.03.2023 09.06.2023
3	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	03.06.2022	03.03.2023 09.06.2023
4	Богачев Игорь Юрьевич	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	03.06.2022	03.03.2023
5	Пятакова Ольга Геннадьевна	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	03.06.2022	03.03.2023 09.06.2023
6	Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту – Начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	-	03.03.2023 09.06.2023
7	Скрынникова Людмила Станиславовна	Главный эксперт управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»	-	09.06.2023

В течение 2023 года Обществом было начислено (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) следующее вознаграждение: членам Совета директоров – 2 260 тыс. руб., в т.ч. за работу в течение 2023 года – 922 тыс. руб. и в течение 2022 года – 1 338 тыс. руб., членам Ревизионной комиссии - 95 тыс. руб., управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» начисления не проводились. Всего органам управления, контроля в течение 2023 года выплачено (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) – 2 355 тыс. руб., в т.ч. выплачено членам Совета директоров – 2 260 тыс. руб., членам Ревизионной комиссии – 95 тыс. руб. , задолженность по выплате вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2023 отсутствует, кредиторская задолженность по выплате вознаграждения управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» (за услуги управления за 2021 год) по состоянию на 31.12.2023 составляет – 1 476 тыс. руб.

Кроме того, Общество начислило вознаграждение управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» (за период 01.01.2023 по 31.12.2023) в размере – 1 500 тыс. руб. и вознаграждение членам Совета директоров (за 4-ый квартал 2023 года) в размере – 242 тыс. руб. По данным начислениям Обществом сформировано соответствующее оценочное обязательство (см. Раздел 13 Пояснений).

В течение 2022 года Обществом было начислено и выплачено (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) следующее вознаграждение: членам Совета директоров – 1 567 тыс. руб., членам Ревизионной комиссии - 279 тыс. руб., управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» начисления не проводились. Всего органам управления, контроля за 2022 год начислено 1 846 тыс. руб.

Состав и содержание настоящих пояснений определены организацией самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п.п. 24-27 ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»*, норм других Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части раскрытия информации, а также подп. «б» п. 4 Приказа Минфина РФ от 02.07.10 № 66н.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 01 марта 2024 г.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами для Общества являются:

1. Единственный акционер Общества – ПАО «Россети»;
2. Члены совета директоров АО «Россети ЦТЗ» (см. раздел Основные сведения об организации);
3. Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС» - управляющей организации АО «Россети ЦТЗ» (см. раздел Основные сведения об организации);
4. Лица, входящие в группу лиц ПАО «Россети» (полный перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО «Россети», в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351 не раскрывается).

Информация о бенефициарных владельцах:

Общество входит в группу компаний ПАО «Россети», по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. контроль над Обществом принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

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

Таблица 1. Доходы по связанным сторонам за 2023-2022 гг.

№	Наименование компании	2023			2022		
		Выручка	Прочие доходы (91 счет)	Дивиденды	Выручка	Прочие доходы (91 счет)	Дивиденды
I. По основному хозяйственному обществу		-	-	-	**8 251**	-	-
1	ПАО «Россети»	-	-	-	8 251	-	-

II. По прочим связанным сторонам		**362 061**	**1 296**	-	**164 107**	**746**	-
2	ПАО «Россети Волга»	11 297	-	-	11 627	-	-
3	ПАО «Россети Центр и Приволжье»	-	-	-	1 559	-	-
4	ПАО «Россети ЮГ»	-	-	-	1 640	-	-
5	АО «Энергосервис Юга»	-	-	-	50	-	-
6	ПАО «Россети Северный Кавказ»	8 871	-	-	5 865	-	-
7	ПАО «Россети Московский регион»	36 861	-	-	12 112	-	-
8	ПАО «Россети Ленэнерго»	222 166	-	-	21 126	-	-
9	АО «Россети Тюмень»	10 507	-	-	23 035	-	-
10	АО «Россети Янтарь»	4 378	-	-	3 839	-	-
11	ПАО «Россети Кубань»	32 136	64	-	40 041	54	-
12	ПАО «Россети Северо-Запад»	-	-	-	14 554	-	-
13	АО «ЦИУС ЕЭС»	7 374	1 232	-	16 694	692	-
14	АО «Чеченэнерго»	28 471	-	-	3 714	-	-
III. По дочернему хозяйственному обществу		-	**1 018**	**18 559**	-	**250**	**8 182**
15	ООО «Цифровой расчетный центр»	-	1 018	18 559	-	250	8 182
ВСЕГО:		**362 061**	**2 314**	**18 559**	**164 107**	**996**	**8 182**

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

Таблица 2. Расходы по связанным сторонам за 2023-2022 гг.

№	Наименование компании	2023		2022	
		Расходы по основной деятельности	Прочие расходы (91 счет)	Расходы по основной деятельности	Прочие расходы (91 счет)
I. По основному хозяйственному обществу		**7 194**	-	**6 979**	-
1	ПАО «Россети»	7 194	-	6 979	-
II. По прочим связанным сторонам		**5 633**	**817**	**5 679**	**797**
2	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	4 513	-	4 853	-
3	АО «Россети Цифра»	396	-	289	-
4	АО «Россети Управление имуществом»	83	-	83	-
5	АО «ЦИУС ЕЭС»	-	716	105	350
6	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	641	-	349	-
7	АО «Россети Тюмень»	-	-	-	43
8	ПАО «Россети Кубань»	-	101	-	404
ВСЕГО:		**12 827**	**817**	**12 658**	**797**

Установление цен по вышеуказанным сделкам производилось на договорной основе с учетом

рыночных цен, действующих на момент (дату) заключения договора в определенном регионе и по каждому виду операций. Общество использует безналичную форма расчетов с контрагентами.

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

Таблица 3. Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам на 31.12.23, 31.12.22, 31.12.21

№	Наименование компании	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		2023	2022	2021	2023	2022	2021
I. По основному хозяйственному обществу		-	-	-	**878**	**2 548**	**1 894**
1	ПАО «Россети»	-	-	-	878	2 548	1 894
II. По прочим связанным сторонам		**157 529**	**63 686**	**736 270**	**46 722**	**87 102**	**90 943**
2	ПАО «Россети Волга»	168	732	1 470	-	-	-
3	ПАО «Россети Центр и Приволжье»	-	-	7 464	-	-	-
4	АО «Энергосервис Юга»	-	-	9 440	-	-	-
5	ПАО «Россети Северный Кавказ»	4 548	3 578	501 604	-	-	-
6	АО «Чеченэнерго»	29 402	-	-	3 023	-	-
7	ПАО «Россети Московский регион»	5 922	5 916	-	-	-	-
8	ПАО «Россети Ленэнерго»	94 089	1 283	3 023	29 248	82 465	84 131
9	АО «Россети Тюмень»		5 780	5 027	-	-	-
10	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	-	-	-	-	3 076	3 180
11	ПАО «ФИЦ»	71	71	71	-	-	-
12	АО «Россети Янтарь»	-	3 137	154	-	-	-
13	ПАО «Россети Кубань»	15 954	31 780	6 779	12 537		1 474
14	ПАО «Россети Северо-Запад»	-	6 636	191 968	-	-	-
15	АО «Россети Цифра»	-	-	-	53	50	-
16	АО «ЦИУС ЕЭС»	7 375	4 765	8 083	1 476	1 476	2 123
17	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	-	-	-	385	35	35
18	АО «Россети Управление имуществом»	-	8	8	-	-	-
19	АО «Тываэнерго»	-	-	1 179	-	-	-
III. По дочернему хозяйственному обществу		**107**	**100**	-	-	-	-
20	ООО «Цифровой расчетный центр»	107	100	-	-	-	-
ВСЕГО:		**157 636**	**63 786**	**736 270**	**47 600**	**89 650**	**92 837**

Сомнительная задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.21, 31.12.22, 31.12.23 отсутствует. В данной связи резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам Обществом не формировался ввиду отсутствия оснований.

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

Таблица 4. Поступления и платежи связанным сторонам за 2023 и 2022 гг.

№	Наименование компании	2023	2022
Поступления от связанных сторон			
I. По основному хозяйственному обществу		**-**	**9 901**
1	ПАО «Россети»	-	9 901
II. По прочим связанным сторонам		**303 543**	**856 180**
2	ПАО «Россети Кубань»	66 882	21 154
3	ПАО «Россети Ленэнерго»	120 577	25 594
4	ПАО «Россети Московский регион»	44 228	8 618
5	ПАО «Россети Волга»	14 121	14 690
6	ПАО «Россети Северный Кавказ»	9 675	505 064
7	ПАО «Россети Северо-Запад»	6 636	202 796
8	ПАО «Россети Центра и Приволжье»	-	9 335
9	АО «Россети Тюмень»	18 389	26 889
10	АО «Энергосервис Юга»	-	9 500
11	АО «Тываэнерго»	-	1 179
12	АО «ЦИУС ЕЭС»	6 858	23 312
13	АО «Россети Янтарь»	8 390	1 624
14	ПАО «Россети ЮГ»	-	1 968
15	АО «Чеченэнерго»	7 787	4 457
III. По дочернему хозяйственному обществу		**1 214**	**200**
16	ООО «Цифровой расчетный центр»	1 214	200
ВСЕГО ПОСТУПЛЕНИЙ:		**304 757**	**866 281**
Платежи связанным сторонам			
I. По основному хозяйственному обществу		**8 757**	**7 721**
1	ПАО «Россети»	8 757	7 721
II. По прочим связанным сторонам		**9 491**	**7 478**
2	АО «Россети Управление имуществом»	108	100
3	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	8 491	5 928
4	АО «Россети Цифра»	473	280
5	ООО «АйТи Энерджи»	419	419
6	АО «ЦИУС ЕЭС»	-	324
7	АО «Россети Тюмень»	-	256
8	ПАО «Россети Ленэнерго»	-	171
ВСЕГО ПЛАТЕЖЕЙ:		**18 248**	**15 199**

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

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

2. Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

3. Капитальные вложения

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

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

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

февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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

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

4. Основные средства

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

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

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

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

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (в месяцах)**
• земельные участки	не амортизируется
• здания, строения, помещения	372 мес.

- инвентарь производственный и хозяйственный 48 мес.
- машины и оборудование 72 мес.
- транспортные средства 84 мес.

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

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

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

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

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

5. Аренда

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

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

а) *Права пользования активом*

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

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

возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

б) Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

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

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование у организации права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью.

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

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

8. Запасы

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

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

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

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

9. Расходы будущих периодов

Затраты на программное обеспечение и другие затраты, понесенные организацией в отчетном

периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 и подлежат списанию на счета учета затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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

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

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

10. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

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

11. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

13. Оценочные обязательства

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

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

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в

ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала / года).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год (квартал) и вознаграждений членам Совета директоров производится на конец каждого отчетного периода (квартала / года). Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого работника, члена Совета директоров Общества в соответствии с действующими ОРД, величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

15. Признание доходов

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

Доходы от обычных видов деятельности Общества подразделяются на:

- Строительство, Функции технического заказчика;
- Строительный контроль;
- Проектирование объектов электросетевого хозяйства и прочей инфраструктуры.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

16. Признание расходов

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

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

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

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

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

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

17. Учет договоров строительного подряда

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

отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

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

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

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

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

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

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

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

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

18. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

19. Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 - без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

IV. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 5.3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация об ином использовании основных средств, в т.ч. основных средств, полученных Обществом в аренду, представлена в Таблице 5.3.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация незавершенных капитальных вложениях, об авансах выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств представлена в Таблице 5.3.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

V. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

К учету в качестве неоперационной аренды Общества приняты в составе активов в форме права пользования и соответствующих обязательств (см. Табличные раскрытия 5.3.7. и 5.6.5.) по ним отражены договоры аренды офисных помещений, по которым руководство Общества ожидает с высокой вероятностью продление до 31.12.2025 г.

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

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

Оценка стоимости предмета аренды по таким договорам для отражения на забалансовых счетах учета принимается в размере 1 336 тыс. руб.

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

2023 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Платежи и расходы, относящиеся к договорам операционной аренды (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	5 205	3 969
Платежи и расходы, относящиеся к договорам операционной аренды (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	-	-
Итого	**5 205**	**3 969**

VI. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества учитываются инвестиции в уставный капитал дочерней организации ООО «Цифровой Расчетный Центр» (ранее ООО «Юрэнергоконсалт»). По состоянию на 31.12.21, 31.12.22, 31.12.23 Общество непрерывно владеет долей в размере 99% уставного капитала ООО «Цифровой Расчетный Центр», что составляет 99 тыс. руб. Резерв по финансовым вложениям на 31.12.23 не создавался, т.к. есть уверенность в получении чистой прибыли по итогам 2023 г. ООО «Цифровой Расчетный Центр». Резерв по финансовым вложениям по состоянию на 31.12.22, 31.12.23 также не создавался ввиду отсутствия оснований. Общество в 2023 году получило дивиденды от ООО «Цифровой Расчетный Центр» по итогам деятельности за 2022 год в размере 18 559 тыс. руб., в 2022 году по итогам деятельности за 2021 год в размере 8 182 тыс. руб.

VII. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество применяет балансовый метод отражения отложенных налоговых активов и обязательств, по состоянию на 31.12.2023 г. сальдированный результат отложенных налогов составил 16 508 тыс. руб. (строка 1180 Бухгалтерского баланса).

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

Таблица 5. Отложенные налоговые активы и обязательства за 2021-2023 гг.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сумма отложенного налогового актива	18 374	16 171	15 121
Сумма отложенного налогового обязательства	(1 866)	(924)	(36)
Сальдированный результат (строка 1180 Бухгалтерского баланса):	16 508	15 247	15 085

VIII. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 5.5

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы (строительные материалы, оборудование), Обществом в переработку, монтаж в качестве давальческого сырья, оборудования по состоянию на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не передавались. Стоимость материалов, переданных на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2023 отсутствует, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 составляет 26 794 тыс. руб., что представляло собой строительное оборудование (ячейка КРУ 35кВ) для последующего монтажа на объекте ПАО «Россети Ленэнерго» КТПМ 615 и было продано в течение 2023 года в рамках реализации договора СМР,ПНР,ПИР_№17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615 для нужд ПАО «Россети Ленэнерго». Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался ввиду отсутствия оснований.

IX. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 800 тыс. руб., на 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам составлял 5 716 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам составлял 20 684 тыс. руб. В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по расчетам с контрагентами Обществом осуществлено в размере 139 тыс. руб., в течение 2022 списание составило 10 тыс. руб., в течение 2021 составило 1 тыс. руб., (см. пояснения Таблицы 5.6.1-5.6.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

За 2023 Общество не формировало новых резервов по сомнительным долгам в связи с отсутствием соответствующих оснований, при этом в связи с погашением в полном объеме задолженности по ООО «КИБИХ» (договор ПИР_№Д/2018/0048/ПИР от 24.04.2018 Казань ТЭЦ) Общество восстановило резерв в сумме 1 855 тыс. руб., по ПАО «Т Плюс» (филиал Самарский) Общество восстановило резерв в сумме 2 525 тыс. руб., по ООО «ИЦ Энергострой» Общество восстановило резерв в сумме 536 тыс. руб., всего за 2023 год Общество восстановило резерв по сомнительным долгам в связи полной оплатой от должников в размере 4 916 тыс. руб.

X. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Таблица 6. Денежные средства 2021-2023 гг.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчётные счета в рублях	67 221	80 638	83 151
Денежные эквиваленты в рублях (депозитные вклады, размещённые на срок менее 3-х месяцев)	-	–	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	67 221	80 638	83 151

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31

декабря 2023, 2022, 2021 гг. являются недоступными для использования.

В течение 2023 года Общество получило доход от начисленных процентов по депозитным договорам, соглашениям о минимальном неснижаемом остатке в размере 3 813 тыс. руб., за 2022 год в размере 10 744 тыс. руб.

В течение 2023 и 2022 годов Общество не привлекало заёмные средства и не платило проценты за пользование денежными средствами.

XI. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Таблица 7. Расшифровка прочих оборотных активов
по состоянию на 31 декабря 2021-2023 гг.

№	Наименование	2023	2022	2021
1	НДС с авансов полученных	7 069	12 593	13 276
2	Банковские гарантии	95	44	543
3	Программные продукты / ЭВМ	146	193	388
4	Долгосрочные активы к продаже (ДАП)	200	633	-
5	Прочие	-	-	-
Всего:		**7 510**	**13 463**	**14 207**

XII. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

XIII. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Общество по состоянию на 31.12.2023 сформировало сумму прочих резервов в размере 34 874 тыс. руб., в т.ч. по следующим статьям: оплата предстоящих отпусков в размере 7 513 тыс. руб., выплата вознаграждений по итогам работы за год в размере 19 447 тыс. руб., незавершенные судебные разбирательства в размере 4 329 тыс. руб., услуги управляющей организации (АО «ЦИУС ЕЭС») в размере 3 270 тыс. руб., вознаграждения членам совета директоров Общества в размере 315 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года и по мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков, вознаграждений по итогам работы за год, вознаграждений членов Совета директоров Общества, управляющей организации и прочих предстоящих затрат не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

XIV. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Таблица 8. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2021-2023 гг.

Наименование	2023	2022	2021
Страховые взносы – всего	6 233	11 379	3 161
в том числе:			
Пенсионный фонд	3 157	8 693	2 463
Фонд обязательного медицинского страхования	810	2 249	672
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от НС и ПЗ)	233	437	26
Социальный Фонд России	2 033	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**6 233**	**11 379**	**3 161**

Задолженность по налогам и сборам

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

Таблица 9. Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2021-2023 гг.

Наименование	2023	2022	2021
Налог на прибыль	–	–	–
Налог на добавленную стоимость	11 850	9 804	19 293
Транспортный налог	18	18	36
Налог на доходы физических лиц	361	-	1 297
Итого задолженность по налогам и сборам	**12 229**	**9 822**	**20 626**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

XV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек, Обществом размещены обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 0,5 руб. в количестве 200 000 штук. В течение 2022 и 2023 Общество не выплачивало дивидендов. В соответствии со ст. 8 Устава Обществом сформирован предельно допустимый размер резервного капитала (5%). Информация о структуре и движении капитала представлена в Отчете об изменении капитала Общества за 2023 год.

XVI. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, и других аналогичных обязательных платежей за 2022 (табл.10) и 2023 (табл.11).

Таблица 10. Выручка, себестоимость, валовая прибыль (убыток) по видам деятельности за 2022 г.

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

Таблица 11. Выручка, себестоимость, валовая прибыль (убыток) по видам деятельности за 2023 г.

Показатель	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)
Строительство, функции технического заказчика	230 309	(227 936)	2 373
Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры	154	(2 068)	(1 914)
Строительный контроль	132 679	(129 870)	2 809
Всего:	**363 142**	**(359 874)**	**3 268**

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

XVII. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

XVIII. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

финансовых результатах.

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

Таблица 12. Движение временных разниц за 2023 г.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Материалы	(132)	-	132	-
Основные средства	(4 255)	-	(3 580)	(7 835)
Оценочные обязательства и резервы	24 165	-	10 707	34 872
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	47 060	-	530	47 590
Резервы сомнительных долгов	5 217	-	(4 917)	300
Прочие виды активов и обязательств	4 180	-	3 433	7 613
Итого временные разницы	**76 235**	**-**	**6 305**	**82 540**
Применимая ставка налога	20%	-	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**15 247**	-	**1 261**	**16 508**
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**15 247**	-	**1 261**	**16 508**

Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен в таблице 13.

Таблица 13. Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2022-2023 гг.

Наименование	Расчет	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	7 695	4 114
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 539	823
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(2 800)	(999)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	(1 261)	(176)

По состоянию на 31 декабря 2023 года размер отложенного налогового актива (ОНА) Общества составляет 16 508 тыс. руб. В соответствии с бизнес-планом АО «Россети ЦТЗ» на 2024 год и прогнозными показателями на 2025-2027 гг., утвержденным(-ими) Советом директоров Общества от 28.12.2023 г. (Протокол №138 от 28.12.2023), полное погашение ОНА запланировано в течение 2024 - 2026 гг. за счет получения операционной прибыли по основным направлениям деятельности (Строительный контроль, СМР).

XIX. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных

акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного периода (строка 2400 ОФР). (см. Таблица 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Таблица 14. Базовая прибыль за 2022-2023 гг.

Наименование	2023	2022
Базовая прибыль (убыток)	8 956	4 290
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	200 000	200 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,044780	0,021450

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

В течение 2022 года по договорам строительного подряда и договорам на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом в соответствии с ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, ПБУ 9/99 *«Доходы организации»* Общество отразило выручку способом «по мере готовности» по направлению деятельности «Строительство, функции технического заказчика, строительный контроль» в размере 20 861 тыс. руб. (с НДС), главным образом, по контрагенту АО «Россети Тюменьэнерго» (СК_PD01.2000.2021.667 от 23.11.2021 ПС Шакуровская) и АО «ЦИУС ЕЭС» (СК_№Д-2020-0002- СК от 04.02.2021_Чеченэнерго Россети Северный Кавказ). Также Общество погасило (подписало акты выполненных работ / оказанных услуг) по направлению «Строительство, функции технического заказчика, строительный контроль» на сумму 16 386 (с НДС) и по направлению «Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры» на сумму 12 570 тыс. руб. (с НДС), при этом договор с АО «РУСАЛ ВАМИ» ПИР №8210E703 от 26.06.2020 был расторгнут, ранее отраженная выручка «по мере готовности» в размере 603 тыс. руб. (с НДС) списана на финансовый результат.

В течение 2023 года по договорам строительного подряда и договорам на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом в соответствии с ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, ПБУ 9/99 *«Доходы организации»* Общество подписало акты выполненных работ / оказанных услуг с заказчиками и погасило ранее отраженную выручку способом «по мере готовности» по направлению деятельности «Строительство, функции технического заказчика, строительный контроль» с ПАО «Россети Ленэнерго» по договору №17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615 на сумму 1 286 тыс. руб., с ПАО «Россети Московский регион» по договору СК_№20D012-22-3807 от 01.02.2022 на сумму 3 624 тыс.руб., с АО «ЦИУС ЕЭС» по договору _№Д-2020-0002- СК от 04.02.2021 на сумму 7 798 тыс. руб., всего на сумму 12 708 тыс. руб. (с НДС). При этом по направлению «Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры» Общество списало на прочие расходы (убытки) ранее отраженную выручку «по мере готовности» в размере 1 050 тыс. руб. (с НДС) с контрагентом ООО «ИЦ Энергострой» по договорам ПИР_№П-34/2018/1 от 06.04.2018 пер. Климентовский и ПИР_№П-36/2018/1 от 06.04.2018 ул. Магнитогорская в связи с отсутствием возможности закрытия (актирования) и возмещения со стороны Заказчика.

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют незаконченные этапы работ по договорам строительного подряда и договоры на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом, информация по которым приведена в таблице 15 ниже:

Таблица 15. Выручка по договорам строительного подряда и другим длящимся договорам, отраженная способом «по мере готовности» за 2022-2023 гг.

№	Департамент / Контрагент / Договор	Сальдо на 01.01.2023	Обороты за период		Остаток (стоимостная оценка) по состоянию на 31.12.2023
			Увеличение выручки	Погашение (списание)	
1	**Строительство, функции технического заказчика, строительный контроль**	**12 708**	**-**	**12 708**	**-**
1.1	**ПАО «Россети Ленэнерго»**	**1 286**	**-**	**1 286**	**-**
-	СМР,ПНР,ПИР_№17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615_ Ленэнерго	1 286	-	1 286	-
1.2	**ПАО «Россети Московский регион»**	**3 624**	**-**	**3 624**	**-**
-	СК_№20D012-22-3807 от 01.02.2022_Стр-во заходов на ПС 500 кВ Каскадная_ Россети Московский регион	3 624	-	3 624	-
1.3	**АО «ЦИУС ЕЭС»**	**7 798**	**-**	**7 798**	**-**
-	СК_№Д-2020-0002- СК от 04.02.2021_Чеченэнерго Россети Северный Кавказ _ЦИУС ЕЭС	7 798	-	7 798	-
2	**Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры**	**1 050**	**-**	**1 050**	**-**
2.1	**ООО «ИЦ Энергострой»**	**1 050**	**-**	**1050**	**-**
-	ПИР_№П-34/2018/1 от 06.04.2018 Пер. Климентовский	563	-	563	-
-	ПИР_№П-36/2018/1 от 06.04.2018 Ул. Магнитогорская	487	-	487	-
ВСЕГО:		**13 758**	**-**	**13 758**	**-**

По состоянию на 31.12.23 у Общества отсутствуют суммы, не предъявленной к оплате начисленной выручки, отраженной способом «по мере готовности» на основе данных о фактически понесенных Обществом расходах и экспертной оценки о величине (сумме) возможного возмещения со стороны Заказчиков, и которая не может быть предъявлена заказчику до выполнения полного комплекса работ (этапа работ) по договору на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2022 г. размер такой выручки составлял 13 758 тыс. руб. (с НДС), суммы, не предъявленной к оплате начисленной выручки, отражены Обществом в составе дебиторской задолженности.

XXI. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили

новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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 продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили

положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, 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 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

При этом необходимо отметить, что на текущий момент в производстве судов Республики Дагестан находится иск работника Обособленного подразделения Общества в г. Махачкала о признании срочного трудового договора заключенным на неопределенный срок, восстановлении на работе, оплате вынужденного прогула, компенсации морального вреда и юридических расходов. Вероятность положительного исхода дела в пользу АО «Россети ЦТЗ» менеджментом компании оценивается как «средняя».

Обеспечения полученные

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

Таблица 16. Обеспечения полученные на 31 декабря 2021-2023 гг.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Вид (в т.ч. вид имущества), переданного в залог)	Срок действия обеспе-чения	Сумма обеспечения			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	
			2023 год	2022 год	2021 год	Вероятность	Сумма возмож-ных штрафов, пеней, неустоек
I. Банковские гарантии полученные под обеспечение обязательств Общества							
ПАО «Совкомбанк»	отсутствует	22.04.2021 01.03.2024	1 503	3 279	9 640	Низкая	-
АКБ «Абсолют Банк»	отсутствует	28.10.2021 31.10.2025	8 308	5 706	1 077	Низкая	-
Итого по разделу I:			**9 811**	**8 985**	**10 717**		
II. Банковские гарантии полученные под обязательства субподрядных организаций							
ПАО «Абсолют Банк»	отсутствует	25.09.2020 31.10.2023	-	18 883	18 658	Низкая	-
ПАО «Промсвязьбанк»	отсутствует	06.03.2020 31.12.2022	-	-	1 026	Низкая	-
ПАО «Совкомбанк»	отсутствует	06.02.2023 05.02.2024	2 783	9 393	10 051	Низкая	-
АО «Газпромбанк»	отсутствует	01.03.2023 29.02.2024	3 816	2 784	2 784	Низкая	-
АО «Альфа-Банк»	отсутствует	07.02.2022 03.04.2025	14 603	14 603	-	Низкая	-
ПАО АКБ «Держава»	отсутствует	01.11.2023 29.02.2024	38 463	38 463	-	Низкая	-
АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»	отсутствует	09.10.2020 01.11.2023	-	17 020	17 020	Низкая	-
АО «КИВИ Банк»	отсутствует	04.02.2021 01.03.2022	-	-	82 801	Низкая	-
Итого по разделу II:			**59 665**	**101 145**	**132 340**		
Всего обеспечений:			**69 476**	**110 130**	**143 057**		

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не выдавало финансовых обеспечений, гарантий, поручительств третьим лицам.

XXI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Финансовые риски

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

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в

отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность, главным образом, в электроэнергетической отрасли и главными заказчиками выступают дочерние и зависимые компании Группы ПАО «Россети», осуществляющими деятельность в значительной части на отечественном рынке.

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

Риск ликвидности

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

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

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

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

Репутационный риск

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

XXII. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

XXIII. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

Главный бухгалтер М.Г. Нагорных

01 марта 2024 г.