



Акционерное общество
«Россети Электросетьсервис»

Российская Федерация,
142408, Московская область,
г. Ногинск, ул. Парковая, д.1
тел.: +7 (495) 710-91-91
e-mail: ess@ess.elektra.ru

от _____ № _____

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«РОССЕТИ Электросетьсервис»**

за 2023 год

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Основные виды деятельности.....	6
3. Обособленные структурные подразделения Общества.....	7
4. Исполнительные и контрольные органы.....	9
II. Основные аспекты Учетной политики.....	12
1. Основа составления.....	12
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	12
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	13
4. Нематериальные активы.....	13
5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы(НИОК и ТР).....	14
6. Основные средства.....	14
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	16
8. Финансовые вложения.....	17
9. Материально-производственные запасы	17
10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда.....	19
11. Расходы будущих периодов	21
12. Дебиторская задолженность.....	22
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	23
14. Уставный, добавочный и резервный капитал	25
15. Кредиты и займы полученные	25
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы... 26	
17. Расчеты по налогу на прибыль	27
18. Совместная деятельность	27
19. Признание доходов	28
20. Признание расходов.....	28
21. Изменения в учетной политике Общества.....	29
22. Данные прошлых отчетных периодов.....	30
23. Плановая инвентаризация имущества и обязательств.....	30
24. Исправление ошибок.....	31

III. Раскрытие существенных показателей	32
1. Нематериальные активы.....	32
2. Результаты исследований и разработок.....	32
3. Основные средства.....	32
4. Прочие внеоборотные активы.....	44
5. Финансовые вложения.....	45
5.1 Долгосрочные финансовые вложения.....	45
5.2. Краткосрочные финансовые вложения.....	45
6. Запасы.....	46
7. Прочие оборотные активы.....	47
8. Дебиторская задолженность.....	48
9. Денежные средства и их эквиваленты	52
10. Капитал и резервы.....	54
10.1 Уставный капитал	54
10.2 Резервный капитал	54
10.3 Добавочный капитал.....	54
11. Кредиты и займы.....	55
12. Кредиторская задолженность.....	55
13. Налоги	58
13.1 Налог на добавленную стоимость	58
13.2 Налог на прибыль организации	59
14. Государственная помощь	62
15. Выручка от продаж и себестоимость	62
16. Расходы по обычным видам деятельности.....	65
17. Прочие доходы и прочие расходы.....	65
18. Прибыль на акцию	66
19. Связанные стороны	67
20. Обеспечение обязательств.....	71
21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...	72
22. События после отчетной даты.....	73
23. Информация по сегментам.....	73
24. Информация о результатах плановой инвентаризации.....	74
25. Экономическая среда осуществления деятельности Общества.....	75
26. Непрерывность деятельности.....	77

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети», сокращенно – АО «Электросетьсервис ЕНЭС» (далее – Общество), создано во исполнение распоряжения ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 года № 443р и зарегистрировано 16.01.2008 года в качестве стопроцентного дочернего общества ПАО «ФСК ЕЭС» в рамках реформирования системы технического обслуживания и ремонтов ФСК на базе филиала ПАО «ФСК ЕЭС» Электросетьсервис для выполнения особо сложных аварийно-восстановительных, ремонтных и инвестиционных работ, а также работ по диагностике оборудования, требующего специального опыта и квалификации персонала.

15 мая 2020 г. в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ФСК ЕЭС» полномочия единоличного исполнительного органа компании были переданы управляющей организации – ПАО «Россети».

14 сентября 2022 г. внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «ФСК ЕЭС» принято решение о реорганизации компании путем присоединения к ней ПАО «Россети». Одновременно принято решение о переименовании ПАО «ФСК ЕЭС» в ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети» (ПАО «Россети») с одновременным прекращением полномочий управляющей организации. С 09.01.2023 головной компанией Группы Россети является ПАО «Россети».

Таким образом, АО «Россети Электросетьсервис» является дочерним обществом ПАО «Россети» и входит в Группу Россети.

ПАО «Россети» является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже. Структура акционерного капитала ПАО «Россети» раскрывается по следующей ссылке:

https://www.fsk-ees.ru/shareholders_and_investors/information_on_shares/shareholding_structure/

По состоянию на 10.01.2023 в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 75% принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество), 17,17% - НКО АО НРД.

Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС» был утвержден Распоряжением ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 г. № 443р и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве.

Решением Правления ПАО «ФСК ЕЭС» от 24.08.2018 № 1572/9 был утвержден новый Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС».

В соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.06.2021 № 1464-р и в целях обеспечения исполнения решений Совета директоров ПАО «Россети» по вопросу «О фирменном стиле ПАО «Россети» и компаний Группы Россети» Протоколом № 42/6 Общего собрания акционеров АО «Электросетьсервис ЕНЭС», все голосующие акции которого принадлежат ПАО «Россети», внесены изменения в Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС», в соответствии с которым с 22.09.2023 Общество переименовано в Акционерное общество «Россети Электросетьсервис» (АО «Россети Электросетьсервис»), о чем 09.11.2023 была внесена запись изменений в сведения о юридическом лице в ЕГРЮЛ.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. полностью оплачен и составляет 953 804 тыс. руб. обыкновенных именных бездокументарных акций стоимостью 1 рубль за 1 акцию в количестве 953 804 000 штук.

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

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Списочная численность работников Общества за 2023 год, включая лиц не списочного состава, составляет 834 человек (за 2022 год – 929 чел.).

2. Основные виды деятельности

Основными целями создания АО «Россети Электросетьсервис» являются:

- обеспечение надежного функционирования, повышения эффективности работоспособности электрических сетей, работы и развития Единой энергетической системы Российской Федерации, включая изолированные энергосистемы;

- реализация государственной политики в электроэнергетике;

- осуществление эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России;

- реализация единой стратегии в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития электрических сетей и Единой энергетической системы России;

- реализация научно-технической политики и внедрения новых прогрессивных видов техники и технологий;

- получение прибыли.

Общества вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- диагностика, техническое обслуживание, ремонт и аварийно-восстановительные работы в электрических сетях и иных объектах электросетевого хозяйства ЕНЭС, а также иных лиц, имеющих на праве собственности или на ином, предусмотренном федеральными законами основании объекты электроэнергетики, как присоединенные, так и не присоединенные к ЕНЭС;

- диагностика, эксплуатация, наладка, монтаж, калибровка и ремонт средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- осуществление технологического контроля, проведение экспертизы промышленной безопасности и охраны труда на объектах электросетевого хозяйства;

- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- развитие средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- оказание услуг по разработке технической и технологической документации для обеспечения производственной деятельности на объектах электроэнергетики и иных лиц;

- техническое обслуживание, ремонт и строительство кабельных линий связи, в том числе ВОЛС-ВЛ (волоконно-оптические линии связи на воздушных линиях);

- эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта грузоподъемных механизмов, используемых для обеспечения производственной деятельности или в технологических целях;

- осуществление иных, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации, видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

В соответствии с Решением Правления от 18.07.2014 Протокол № 1248 внесены изменения в адрес местонахождения Общества: **142408, Московская обл., г. Ногинск, улица Парковая 1.**

3. Обособленные структурные подразделения Общества

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие:

- обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (филиалы Общества);
- обособленных структурных подразделений, имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (производственные участки Общества).

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

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

- положениями об обособленных структурных подразделениях;

- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества выделены на отдельные балансы, которые имеют собственные бухгалтерские службы, составляют налоговую, статистическую и прочую отчетность.

В связи с изменением с 09.11.2023 фирменного наименования Общества на АО «Россети Электросетьсервис» приказом от 12.12.2023 № 502 внесены изменения в наименования филиалов Общества и утверждены Положения о филиалах.

Общество на 31.12.2023 г. имеет следующие филиалы, выделенные на самостоятельный баланс:

№ п/п	Наименование филиалов до переименования	Наименование филиалов после переименования	Место нахождения филиалов
1	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Специализированная производственная база «Электросетьремонт»	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Центр и Северо-Запад	142408, Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, дом 1
2	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Средневолжская специализированная производственная база	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Волга	443067, Самарская обл., г. Самара, ул. Гагарина, дом 96а
3	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Южная	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Юг	357502, Ставропольский кр., г. Пятигорск,

	специализированная производственная база		ул. Промышленная, зд. 6в
4	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Западно-Сибирская специализированная производственная база	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Урал и Сибирь	620075, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, стр. 22, офис 306
5	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Восточная специализированная производственная база	Филиал АО «Россети Электросетьсервис» - Восток	680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Целинная, д. 3

4. Исполнительные и контрольные органы

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16.01.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087746060676.

Согласно п.п. 3 п. 21.1 ст. 21 Устава ПАО «Россети» к компетенции Правления ПАО «Россети» относится вопрос осуществления полномочий собраний акционеров дочерних акционерных обществ, все голосующие акции которых принадлежат ПАО «Россети».

Протоколом заседания Правления от 26.05.2023 № 26/8 избран Совет директоров АО «Россети Электросетьсервис» в следующем составе

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ляпунов Евгений Викторович	Заместитель Генерального директора – главный инженер ПАО «Россети»
2	Антониadis Алексос Архимедович	Директор по инвестициям – начальник Департамента инвестиционного планирования и отчетности ПАО «Россети»
3	Боев Сергей Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента обеспечения безопасности ПАО «Россети»
4	Вишнякова Татьяна Александровна	Советник Заместителя Генерального директора ПАО «Россети»
5	Ткаченко Олег Вадимович	Начальник управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
6	Григорова Татьяна	Руководитель Дирекции по нормативно-правовой работе

	Юрьевна	ПАО «Россети»
7	Фролкин Евгений Николаевич	Генеральный директор АО «Россети Электросетьсервис»

Протоколом заседания Совета директоров от 19.06.2023 № 8 Председателем Совета директоров АО «Электросетьсервис ЕНЭС» избран Ляпунов Евгений Викторович.

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

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Советом директоров 15.10.2010 (Протокол № 32) Фролкин Евгений Николаевич назначен Генеральным директором Общества. Полномочия Фролкина Е.Н. действуют в настоящее время.

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2023 г., избранной протоколом заседания Правления от 26.05.2023 № 26/8, входят:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
2	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
3	Трищина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
4	Кабизьскина Елена Александровна	Главный эксперт управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
5	Скрынникова Людмила Станиславовна	Главный эксперт управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

Протоколом заседания Правления от 26.05.2023 № 26/8 аудитором Общества по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год утверждено ООО "Интерком-Аудит".

Вознаграждение аудиторской организации за проведение проверки годовой отчетности Общества составило 229 920,00 руб., включая НДС 20%.

Начало работы Общества по основному виду деятельности – с 01.04.2008 г.

Начиная с 2017 года Общество является членом саморегулируемых организаций Ассоциация «СРО Совет Проектировщиков» и Ассоциацией СРО «Стройкорпорация». В 2019 году Общество вступило в Ассоциацию «СРО Лига Изыскателей». Членство в этих организациях дает Обществу право выполнять работы по профилю своей основной деятельности, в том числе на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах.

За 2023 г. Обществом было уплачено в бюджеты различных уровней налоговых платежей на общую сумму 733 069 тыс. руб. (в 2022 г. – 502 291 тыс. руб.), в том числе:

	Наименование налога, сбора	2023 г., тыс. руб.	кроме того пени, тыс. руб.	кроме того штрафы, тыс. руб.
1	Налог на доходы физических лиц	112 492	42	
2	Страховые взносы	316 127	16	
3	Транспортный налог	3 518		
4	Прочие налоги (госпошлина, выплаты на природоохранные мероприятия и т.п.)	40		
5	Налог на прибыль ФБ			
6	Налог на прибыль РБ			
7	Налог на имущество	4 657		
8	Земельный налог	1 259		
9	НДС	294 975		
	Всего	733 069	58	-

II. Основные аспекты Учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Учетная политика Общества имеет в своем составе Стандарты бухгалтерского и налогового учета, формы бухгалтерской отчетности, регистры бухгалтерского и налогового учетов, план счетов бухгалтерского учета, а также Альбом унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При осуществлении хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы выданные отражаются по строке 1233/1237 Бухгалтерского баланса без НДС, авансы полученные – по строке 1525 без НДС.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов в 2023 г. осуществлялся в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе нематериальных активов отражаются исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, товарные знаки и прочие активы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования на отдельном счете.

Общество планирует применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н, с 1 января 2024 г.

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

В связи с применением ФСБУ 14/2020 Общество устанавливает лимит стоимости в целях признания нематериальных активов в размере 50.000,00 руб..

5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)

В Обществе научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не проводятся. Расходов по НИОК и ТР нет.

6. Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (упрощенный порядок перехода на ФСБУ 6/2020), с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости недвижимости и транспортных средств на начало отчетного периода с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В составе основных средств отражаются материальные активы, используемые Обществом при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, имеющие материально-вещественную форму, со сроком службы более 12 месяцев, не предназначенные для продажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, сложившейся из суммы капитальных вложений на каждый объект основных средств до признания его таковым.

Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Таким образом, активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Общество не проводит переоценку основных средств, но перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводит проверку основных средств на обесценение с анализом накопленной за год информации. Общество на конец года проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). В случае возникновения в связи с такой проверкой корректировок, они отражаются в учете как изменения оценочных значений.

Библиотечный фонд в Обществе не формируется.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета может устанавливаться с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) следующим образом:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного их использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев в эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом не возможно, то комиссия самостоятельно определяет срок полезного

использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий и капитальный ремонт, проводимый с периодичностью менее 12 месяцев, объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Арендованные объекты основных средств по договорам аренды, заключенным на срок менее 12 месяцев, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия указания информации о стоимости арендованных основных средств, они учитываются за балансом в сумме, равной сумме годовых арендных платежей по договору.

Общество с 01.01.2022 применяет Федеральный стандарт ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, заключенным на срок более 12 месяцев, и признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнения которых истекает сроком менее года и по которым не предусмотрена автоматическая пролонгация.

Сданные в аренду объекты основных средств с целью их контроля отражаются за балансом «Основные средства, сданные в аренду» по их первоначальной стоимости, рассчитанной пропорционально сдаваемой арендатором площади.

Общество не имеет заключенных договоров лизинга.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Общество с 01.01.2022 применяет Федеральный стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию,

оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, отражаются по статье «Основные средства», остальные объекты – по статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений учитываются в том числе депозиты, если срок их возврата превышает 92 дня. Принадлежность их к составу финансовых вложений или денежных эквивалентов определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока.

9. Запасы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменений в учетной политике были отражены перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы оцениваются по их фактической себестоимости, в состав которой включаются суммы фактических затрат на приобретение (создание) запасов; приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования; величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; связанные с приобретением (созданием) запасов проценты.

При отсутствии договорной цены запасы принимаются к учету по их справедливой стоимости на дату оприходования материалов.

При учете материально-производственных запасов счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

По неотфактурованным поставкам запасы отражаются в учете по договорной стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, с применением метода FIFO скользящей оценки в рамках партионного учета с использованием реквизита номера серии.

Рыночная стоимость выполняемых для заказчика работ не снижается, в связи с чем запасы, которые приобретаются для использования в процессе производства работ, не проверяются на обесценение.

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, при принятии к учету признается запасами и учитываются в общеустановленном порядке, предусмотренным для учета запасов. Специальная одежда и прочие спец. приспособления, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды является отдельной единицей учета и в момент списания в производство учитывается на забалансовом счете «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации» в количественном выражении.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов или прочих мест хранения, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Особенности учета Запасов в Обществе:

- оборудование, готовые изделия и прочие материалы, входящие в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе Запасов до момента

списания на основании акта или иного первичного документа по объекту на конкретный заказ (вид работ);

- при продаже заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, их перевод в состав товаров не производится, а отражение в составе доходов осуществляется по основной производственной деятельности;
- доходы и расходы от продажи заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе доходов и расходов по основной производственной деятельности.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Общества, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов на счете 41.ДА «Долгосрочные активы к продаже».

10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете признается в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в финансовой отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По основным производственным видам деятельности работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, формируют незавершенное производство, которое оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Для обеспечения взаимодействия бухгалтерского и управленческого учетов суммы произведенных управленческих затрат ежемесячно списываются в полной

сумме на себестоимость отчетного периода счета учета продаж (метод «директ-костинг»).

Незавершенное производство отражается в Бухгалтерском балансе каждого филиала, выполняющего работы, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, и суммы страховых взносов;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением работ конкретного объекта, включая расходы на субподрядные работы, на выполнение монтажных, пусконаладочных работ и т.п., на аренду основных средств, необходимых для проведения работ, на транспортировку, на страхование объектов СМР, рисков, оборудования, послегарантийных работ, обязательное заключение которых предусмотрено условиями договора с заказчиком, и прочие виды работ или услуг, оказываемых в рамках выполнения указанного вида деятельности;
- расходы, связанные с командировками, относящимися к выполнению конкретных договоров (их этапов) с заказчиком.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных объемов работ, принятых от субподрядных организаций, и объемов работ, сданных в отчетном периоде заказчиком.

Учет расходов по функциональным видам деятельности, относящимся к «Основной производственной деятельности» Общества, ведется позаказным методом. До сдачи заказчику работ по выполняемым в течение месяца договорам длительностью менее одного отчетного года (этапам договоров), фактическая себестоимость данных работ учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство».

По договорам, сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные годы, не предусматривающим поэтапную сдачу работ, а также, если поэтапная сдача работ предусмотрена, но этапы приходятся на разные отчетные периоды, применяется способ определения дохода по мере готовности, то

есть исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Расходы по таким договорам признаются полностью в том отчетном периоде, когда понесены такие расходы, за исключением случаев, когда они (расходы) приводят к образованию актива, относящегося к будущей деятельности по договору. Расчет выручки по таким договорам производится ежемесячно.

Для признания выручки способом «по мере готовности» применяются следующие методы: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору или по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в натуральном или стоимостном измерителе, с использованием счета 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».

В случаях, когда финансовый результат исполнения договора на отчетную дату определить достоверно невозможно (например, на начальном этапе исполнения договора, договоры на АВР, по которым нет смет, при приостановлении договора Заказчиком и пр.), при этом у Общества есть полная уверенность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка признается в размере фактических затрат.

Применение того или иного метода зависит от каждого конкретного договора, но при этом обеспечивается наиболее надежное измерение выполненной работы. Начисленная одним из указанных методов выручка отражается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив в бухгалтерском балансе в составе строк 1234/1238 раздела «Дебиторской задолженности» без учета НДС. В отчете о финансовых результатах такая выручка отражается в строке 2110 «Выручка».

При поставке заказчику работ оборудования и прочих материальных ценностей с применением в качестве первичного документа Товарной накладной по форме ТОРГ-12, в целях применения ПБУ 2/2008 доходы от таких операций не включаются в стоимость договора строительного подряда.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти

расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов (экономических выгод) на протяжении нескольких отчетных периодов, но которые не поименованы в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету, отражаются в балансе в следующем порядке:

- по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - все виды страхования, не связанные с выполнением работ по основному виду деятельности; суммы, перечисленные в качестве взносов в компенсационный фонд при вступлении в СРО; расходы на прочую сертификацию и лицензирование.
- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты, и другие прочие расходы со сроком погашения более 12 мес.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Для достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности у Общества создается резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности.

Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не признается сомнительным долгом задолженность дочерних/зависимых обществ, либо иных связанных сторон; или если должник – организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение;

просроченная дебиторская задолженность, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Ведение учета резервов по сомнительным долгам предусмотрено обособленно от сумм дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам входят в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55* «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата 92 дня и более, отражаются в составе финансовых вложений;

- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 92-х дней, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки от внутрихозяйственной деятельности (финансирование филиалов Общества);
- поступления, связанные с возвратом перечисленных в текущем периоде денежных средств;

- возврат выданных ранее неиспользованных подотчетных сумм, если их выдача и возврат произведен в одном отчетном периоде.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) руб. в количестве 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) штук на общую сумму 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) рублей.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере не менее 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

15. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

- краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев (строка 1510 ББ);
- долгосрочную, если срок погашения по условиям договора составляет более 12 месяцев (строка 1410 ББ).

В случае привлечения Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом), сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов непосредственно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется ежемесячно в течение года как произведение среднего дневного заработка (с учетом страховых взносов) каждого работника на количество дней неиспользованных им отпусков, накопленных на отчетную дату, в каждом филиале Общества.

Общество создает оценочное обязательство на выплату отдельной категории работников вознаграждения по итогам работы за квартал и год, начисляемого и выплачиваемого в периоде, следующим за отчетным.

Расчет оценочного обязательства на выплату премий осуществляется по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам, в которых одной из сторон является Общество. Признание/не признание в отчетности такого оценочного обязательства производится на основании заключений юридической службы Общества, исходя из степени вероятности возникновения такого события, или на основании решения судов, не вступивших в законную силу.

Общество создает оценочное обязательство на работы в течение гарантийного срока, устанавливаемого обязательствами заключенных подрядных договоров.

Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) создаются в отношении выполненных

Обществом работ по договорам ТОиР, диагностическому обследованию объектов энергетического комплекса и аварийно-восстановительных работ и отражаются в бухгалтерском учете Общества по каждому договору и виду деятельности в отдельности на конец финансового года (на последнюю отчетную дату) в соответствующей расчетной сумме.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются, при необходимости, в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммарное изменение в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в свернутом виде в показателе строки «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах. Положительный результат отражается без скобок, отрицательный – в скобках.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто.

18. Совместная деятельность

Общество не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными

предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

19. Признание доходов

Доходы Общества от продажи товаров, продукции, работ и услуг в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от выполнения работ и оказания услуг отражена в Бухгалтерской отчетности по мере выполнения работ, оказания услуг заказчикам (покупателям) и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. В состав выручки от выполнения работ и оказания услуг включены также доходы, учитываемые по договорам строительного подряда (п. 10 настоящих Пояснений).

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются Обществом доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества отражаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества в этом банке;
- доходы в виде санкций за нарушение условий договоров;
- доходы в виде сумм восстановленных резервов;
- другие поступления (доходы).

20. Признание расходов

Расходы Общества в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг включает расходы, связанные непосредственно с их выполнением (оказанием), за исключением управленческих расходов.

Общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений, связанные с выполнением работ по основному виду деятельности, но затраты по которым невозможно напрямую отнести на конкретный заказ, отражаются обособлено и на конец каждого месяца в разрезе каждого обособленного структурного подразделения распределяются по основному виду деятельности.

Управленческие расходы Общества ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и полностью в отчетном периоде списываются на финансовые результаты без распределения по видам деятельности.

В составе прочих расходов Обществом признаются:

- налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги и сборы;
- расходы, понесенные в связи с исполнением гарантийных обязательств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и иных активов;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ;
- признанные Обществом санкции за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков и обслуживание банковских гарантий;
- выплаты социального характера;
- прочие расходы.

21. Изменения в учетной политике Общества:

На 2023 год

В 2023 году существенных изменений, способных оказать влияние в оценку статей бухгалтерского отчетности, Обществом не вносились.

На 2024 год

В связи с началом применения с 2024 г. нового стандарта ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» последствия изменения будут отражены в учете

альтернативным способом и не повлияют на сформированные показатели данных финансовой отчетности на 31.12.2023

22. Данные прошлых отчетных периодов

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована по формам, рекомендованным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н с учетом действующей редакции.

Показатель строки 1374 «Нераспределенный убыток отчетного года» на 31.12.2022 бухгалтерского баланса полностью включен в строку 1371 «Непокрытый убыток прошлых лет» на 31.12.2023.

23. Плановая инвентаризация имущества и обязательств

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, технических служб, служб внутреннего контроля и/или аудита, а также сотрудники службы учета и отчетности.

В обособленных структурных подразделениях (филиалах) Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом руководителя соответствующего филиала.

Учетной политикой Общества на 2023 г. устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

Вид актива или обязательств	Сроки (период) проведения инвентаризации
Кредиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала (ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Дебиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала

	(ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Касса	По Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Основные средства	Один раз в три года по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Материально-производственные запасы	При составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.

24. Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества, а также степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

При этом ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% любой статьи бухгалтерского баланса, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В составе программных продуктов, полученных в пользование (право на пользование получено в соответствии с лицензионными договорами по стоимости, указанной в договоре), на забалансовом счете 014 числится программное обеспечение на сумму 6 571 тыс. руб. Основные из них:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Acronis Защита Данных Расширенная для рабочей станции	485
Acronis Защита Данных Расширенная для физического сервера	1465
1С:Предприятие Лицензии и права	1 771
Право использования программы Госстроймета	355
Право использования программы для ЭВМ "Kaspersky Endpoint Security"	516
Право использования программы ГРАНД-Смета	225

Информация о наличии и движении нематериальных активов также дана в строке 5100 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Результаты исследований и разработок

Общество в 2023 г. не приобретало (не создавало) разработки и исследования в области НИОКР.

3. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 2022 г. Общество осуществляет учет аренды нежилых помещений, полученных на срок более 12 месяцев, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам с пролонгируемым сроком аренды исходя из намерений Общества продлевать или прекращать договора аренды, принимая во внимание наличие уверенности и экономического стимула в продлении или прекращении арендных отношений, опыта прошлых лет установлены следующие сроки аренды: по договорам аренды, где арендодателем выступает ПАО «Россети» – 5 лет; иные арендодатели – 3 года.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости предмета аренды определялась по средневзвешенной процентной ставке по кредитам НО в рублях (% годовых) с учетом места нахождения ППА по федеральным округам РФ. Источник – сайт: https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1023/

Переменная часть арендной платы за право временного владения и пользования имуществом является неарендным компонентом договора аренды.

Таким образом, в составе права пользования активом в учете Общества на 31.12.2023 числятся следующее имущество:

Контрагент	Наименование объекта права	Характер деятельности Общества	Приведенная стоимость объекта права на 31.12.2023, тыс. руб.
ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР ТЕХНОЛОГИИ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО	Автомобиль Audi A8L (VIN WAUZZZF83MN034101) гос. № T556KB797	Использование административным руководством Общества	9 970
НПФ МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ ООО	Офисное здание площадью 1048,2 кв.м.	Для размещения Московского ОСП	43 537
ОФИСЦЕНТР ООО	Нежилое помещение площадью 415,3 кв.м.	Для размещения Новосибирского ПУ	7 808
ТЕЛЕКОМ-БИРЖА ООО	Канал связи (оптические волокна)	Для обеспечения связи Новосибирского ПУ	1 263
Россети ПАО	Бытовой корпус инв. № 9560 (532,16 кв.м.)	Для размещения филиала Восток	7 303
	Бытовой корпус инв. № 9560 (1 141,04 кв.м.)		8 089
	Здание административно-производственное	Для размещения филиала Восток	1 822
	Установка для обработки	Для обеспечения	951

	трансформаторного масла УВМ-3	производственной деятельности филиала Восток	
	Автокран г/п 25 т на шасси КАМАЗ 43118 6x6		4 575
	Гараж инв № 10:000:005400650:0127:0000 0 литер А1,этажность 1		226
	Установка маслоочистительная цеолитовая МЦУ-7		566
	Установка комплексной очистки масла ННР 074		566
	Установка осушки воздуха Сухойей 4 (СИ)		566
	Установка по очистке трансформаторного масла от влаги методом вымораживания Иней-5М		566
	Установка по очистке, прогреву и перезаливке трансформаторного масла НТМЛ-160М		566
	Автомашина автобуровая ISUZU ELF A767EK27		1 496
	Автомобиль TOYOTA Land Cruiser M397MH27		1 496
	Автомобиль линейный бригадный на шасси КАМАЗ-43118VIN X89MPZ2A2BTAR4298		1 496
	Полуприцеп НЕФАЗ 9334-10-01 ХА3139 27		1 496
	Полуприцеп-тяжеловоз 99064-0000080-КШ1		1 496
	Тягач седельный грузовой MAN TGS 26.400 6x4 BLSWMA30SZZXBP030288		1 496
	Экскаватор DOOSAN DAEWOO SOLAR 140LC V		1 230
Кудряшова Екатерина Николаевна ИП	Административно-бытовой корпус площадью 12 кв.м.	Для размещения ПУ филиала Урал и Сибирь	1 430
	Склад 96 кв.м., с территорией открытого склада для хранения оборудования площадью 400 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности филиала Урал и Сибирь	1 430
МРСК УРАЛА ОАО	Помещение № 12 на 1 этаже (подсобное) площадью 14,0 кв.м.	Для размещения Пермского ПУ филиала Урал и Сибирь	337
	Помещение № 5 на 3 этаже площадью 18,2 кв.м.		337
	Помещение № 6 на 3 этаже площадью 23,6 кв.м.		337

	Помещение № 8 на 1 этаже (производственно-складское) площадью 78,5 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Пермского ПУ филиала Урал и Сибирь	337
	Часть нежилого помещения № 24 на 1 этаже (гаражное) площадью 113,3 кв.м.		337
	Часть помещения № 8 на 3 этаже площадью 4,2 кв.м.	Для размещения Пермского ПУ филиала Урал и Сибирь	337
Пшеницкий Александр Михайлович ИП	Гараж площадью 128,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Челябинского ПУ филиала Урал и Сибирь	2 012
	Земельный участок площадью 3 3615 кв.м.		2 012
	Нежилое здание - столоярный цех площадью 895,2 кв.м.		2 012
	Нежилое здание - пристройка площадью 409,6 кв.м.	Для размещения Челябинского ПУ филиала Урал и Сибирь	2 012
СТАТУС ГАО ООО	Нежилое подвальное помещение площадью 23 кв.м.	Для размещения филиала Урал и Сибирь	264
	Нежилое помещение 1 этажа площадью 15,1 кв.м.		264
ТК ТЕХНОСНАБ ООО	Нежилое помещение площадью 128,4 кв.м.		1 895
	Нежилое помещение площадью 174,9 кв.м.		1 613
	Нежилое помещение площадью 43,8 кв.м.		1 614
Россети ПАО	Здание административно-бытовое 2-х этажное, площадь 1 268,3 кв.м.	Для размещения филиала Урал и Сибирь	1 350
	Нежилое здание производственного назначения площадью 384,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности филиала Урал и Сибирь	4 573
	Нежилое здание складского назначения площадью 359 кв.м.		4 573
	Нежилое здание складского назначения площадью 362,1 кв.м.		4 573
	Часть нежилого здания площадью 288,1 кв.м. на 1 этаже	Для размещения филиала Урал и Сибирь	4 573
	Часть нежилого здания площадью 442,3 кв.м. на 1 этаже		4 573
	Часть нежилого здания площадью 502,8 кв.м. на 1 этаже		4 573
МГУ РОСИМУЩЕСТВА В ПСКОВСКОЙ И НОВГОРОДСК	Часть земельного участка площадью 6 653.52 кв.м. КН 53:11:0800613:5	Для размещения Новгородского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	213
	Часть земельного участка площадью 6 653.52 кв.м. КН		49

ОЙ ОБЛАСТЯХ	53:11:0800613:5		
ОСКОЛ-КАНАТ ООО	Здание пожарного депо, назначение - нежилое, общая площадь 95,15 кв.м	Для размещения Белгородского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	1 043
	Корпус хозяйственно бытовой, назначение - нежилое, общая площадь 514,5 кв.м		1 043
	Склад сырья № 2, назначение - нежилое, общая площадь 146,73 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Белгородского ПУ филиала Центр и Северо- Запад	1 043
	Склад сырья № 2, назначение - нежилое, общая площадь 65,97 кв.м		1 043
Россети ПАО	Здание производственное № 2 ПС 500 кВ Липецкая общей площадью 218,8 кв.м	Для размещения Грязинского ПУ филиала Центр и Северо- Запад	4 137
	Производственное помещение аппаратной маслохозяйства ПС 500 кВ Тамбовская площадью 195,27 кв.м	Для размещения Тамбовского ПУ филиала Центр и Северо- Запад	3 572
	Часть нежилого помещения в здании гаража № 1 площадью 131,4 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Брянского ПУ филиала Центр и Северо- Запад	879
	Часть нежилого помещения в здании склада 1 этаж площадью 59,8 кв.м.		879
	Часть нежилого помещения в здании склада 2 этаж площадью 59,8 кв.м.		879
	Нежилое помещение № 1 в производственном здании площадью 11,3 кв.м.	Для размещения Тверского ПУ филиала Центр и Северо- Запад	353
	Нежилое помещение № 2 в производственном здании площадью 12,3 кв.м.		353
	Нежилое помещение № 3 в производственном здании площадью 18,6 кв.м.		353
	Нежилое помещение № 4 в производственном здании площадью 17,7 кв.м.		353
	Здание склада № 1 лит. А, назначение - нежилое, общая площадь 1 639,7 кв.м	Для размещения Михайловского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	152
	Здание склада аварийных резервов лит. А, назначение- нежилое, общая площадь 622,5 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Михайловского ПУ филиала Центр и Северо- Запад	152
	Ограждение Михайловской производственной базы протяженностью 355 м.	Для размещения Михайловского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	152

	Сооружение - наружное освещение базы ав.резерва, назначение коммуникационное, протяженностью 0,13 км	Для обеспечения производственной деятельности Михайловского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	152
	Сооружение - трансформаторная ПС КТП 10/06-630 ква, назначение-коммуникационное, площадь 18 кв.м.		152
	Сооружение: внутриплощадочные дороги, общая площадь 2 717,0 км.		152
ВЫМПЕЛ ЗАО	Нежилое помещение (отапливаемый гараж) площадью 38,2 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Саратовского ПУ филиала Волга	183
Крит Александр Сергеевич ИП/ Крит Ольга Викторовна ИП	Офисное помещение площадью 464,4 кв.м.	Для размещения филиала Волга	8 633
ТД «АГРОСНАБ» ООО	Часть земельного участка S 10 000 кв.м.	Складское хранение филиала Волга	4 089
МОРДОВБЫТС ТРОЙ АО	Нежилое помещение № 15 площадью 33,3 кв.м.	Для размещения Саранского ПУ филиала Волга	209
	Нежилое помещение № 24 площадью 13,1 кв.м.		209
	Нежилое помещение № 26 площадью 4,5 кв.м.		209
Россети ПАО	Здание гаража (литеры К,К1) площадью 423,33 кв.м.	Для размещения и обеспечения производственной деятельности ПУ Вешкайма филиала Волга	1 699
	Здание гаража с механической мастерской (литеры М) площадью 206,22 кв.м.		1 699
	Нежилые помещения в здании вспомогательного назначения № 1 площадью 184 кв.м.	Для размещения Саратовского ПУ филиала Волга	1 008
	Здание административно-производственное площадью 16,4 кв.м	Для размещения Арзамасского ПУ филиала Волга	104
	Здание производственное № 4 площадью 38,23 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Арзамасского ПУ филиала Волга	248
Бодряков Сергей Иванович ИП	Здание офисного помещения 175,6 кв.м	Для размещения Волгоградского ПУ филиала Юг	2 710
	Здание складского помещения 1128 кв. м	Для обеспечения производственной деятельности Волгоградского ПУ филиала Юг	2 711
Тушминцев Илья	Нежилое здание Бокс-стоянка 378 кв.м. (Литер С	Для размещения Шахтинского ПУ филиала Юг	401

Алексеевич ИП	Этаж 1)		
	Нежилое помещение Склад 4 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Шахтинского ПУ филиала Юг	402
	Складское помещение для спецодежды 22,1 кв.м.		401
Россети ПАО	Асфальтное дорожное покрытие площадью 834,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Тихорецкого ПУ филиала Юг	368
	Газораспределительный пункт шкафной ГРПШ-10МС		20
	Надземный стальной газопровод среднего давления, протяженность 15,0 м., диаметр 20,0 мм		20
	Наружное ограждение - забор из 37 ж/б плит протяженностью 95,35 м.		515
	Нежилая одноэтажная кирпичная пристройка к административному зданию площадью 25,1 кв.м.	Для размещения Тихорецкого ПУ филиала Юг	1 046
	Нежилое одноэтажное кирпичное здание гаража Литер "Л" общей площадью 42,9 кв.м.		621
	Нежилое одноэтажное кирпичное здание конторы литер "А" общей площадью 197,7 кв.м.		1 866
	Нежилое одноэтажное кирпичное строение туалет литер "Г" площадью 8,8 кв.м.		129
Подземный стальной газопровод среднего давления протяженностью 37,50 м.	Для обеспечения производственной деятельности Тихорецкого ПУ филиала Юг	360	
Административно-бытовой корпус, общая площадь 694,4 кв.м., Литер: Л	Для размещения филиала Юг	522	
Внутриплощадочные дороги, проезды и площадки площадью 7 264 кв.м., Литер I		2 201	
Закрытая стоянка автомобилей, общая площадь 477,3 кв.м., Литер: Р		2 201	
Земельный участок кадастровый № 26:33:070101:0045 площадью 10 493,00 кв.м.		2 201	
Кабельные каналы, Литер КБ протяженностью 3690,0 м.		Для обеспечения производственной деятельности филиала Юг	522

Очистные сооружения, общая площадь 95,8 кв.м.		2 201
Противопожарный резервуар объемом 100 м3		522
Проходная, общая площадь 102,2 кв.м., Литер: Б		2 201
Резервуар накопитель неочищенных ливневых водобъемом 50 м3, Литер II		522
Резервуар накопитель очищенных ливневых водобъемом 50 м3, Литер IV		522
РП-04, общая площадь 18,5 кв.м. Литер: Д		2 201
Сети газоснабжения, Литер ГЗ протяженностью 892,4 м		522
Сети промливневой канализации, Литер КС протяженностью 192,3 м		522
Сети противопожарного водопровода, Литер ВС протяженностью 20,0 м		522
Сети теплоснабжения, Литер ТС протяженностью 150 м		522
Сети хозфекальной канализации, Литер КС-1 протяженностью 543,0 м		522
Сети хозяйственного питьевого водопровода Литер ВС-1, протяженностью 283,8 м.		522
Сети электроснабжения, Литер ЗЛ, протяженностью 3660,0 м.		522
Склад грузоподъемных механизмов, общая площадь 256,5 кв.м. Литер: Ж		2 201
Склад для хранения конструкций опор, общая площадь 375,1 кв.м., Литер: Н		2 201
Склад для хранения резерва подстанционного оборудования, общая площадь 567,6 кв.м., Литер: Е		2 201
Склад линейного оборудования, общая площадь 542 кв.м., Литер: П		2 201
Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 3,2 тн пролет 7,52 м		230
Кран мостовой электрический однобалочный подвесной		230

	управление с пола г/п 5 тн пролет 9 м длина 10,8		
	Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 5тн пролет 8,45м длина 9,65		230
	Очистная система фильтрации "Ключ"		230
	Погрузчик бензиновый вилочный фронтальный HELI CPQD 20		230
	Станок токарно- винторезный тип 1К62		230
	Станок точильщцифовальный тип 6М13П		230
	Станок фрезерный тип 26		230
	Станция дизельэлектрическая		230
	Таль цепная стационарная 3 т 3 м		230
	Шкаф настенный инструментальный с ящичками 03.2.11-5015		230
	Шкаф настенный инструментальный с ящичками 03.2.11-5015		230
	Шкаф настенный инструментальный с ящичками 03.2.11-5015		230
	Ограждение из железобетонных плит		121
	Склад для хранения запчастей и материалов: Литер И		121
	Склад лакокрасочных материалов (здание для сушки леса - котельная): Литер М		121
	Цех металлообработки со складом металла, Литер К		121

В течение 2023 г. приведенная стоимость некоторых объектов ППА была изменена в связи с изменением арендной ставки и пересмотром ставки дисконтирования на дату изменений.

Балансовая стоимость основных средств, полученных за плату во временное пользование на отчетную дату и признанных Обществом в качестве ППА, на 31.12.2023 составляет 130 692 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 164 220 тыс. руб.) и

отражена в строке 5282 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

№ п/п	Показатель	Оценка, тыс. руб.
1	Арендные обязательства на начало периода	-220 878
1.1.	Поступление ар.обязательств	-25 069
1.2.	Начисленные проценты	-3 858
1.3.	Оплаченные арендные платежи	90 188
1.4.	Переоценка обязательств по аренде (изменение условий договора)	-22 812
1.5.	Прекращение договора аренды	7 486
1.6.	Арендные обязательства на конец периода	-174 943
2	ППА на начало периода	164 220
2.1.	Поступление	19 495
2.2.	Изменение условий договора	24 520
2.3.	Амортизация	-70 454
2.4.	Прекращение договора аренды	-7 089
2.5.	ППА на конец периода	130 692

Информация о наличии и движении арендованных на срок менее 12 месяцев основных средств представлена в строке 5283 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе основные из них:

Арендодатель	Наименование арендуемого объекта	Характер аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
НТЦ ФСК ЕЭС АО	Нежилое помещение	Для размещения склада Новосибирского ПУ	33
НПО ЭЛЕКТРУМ ООО	Нежилое помещение общей площадью 15,27 кв.м.	Для размещения Ленинградского ПУ филиала Центр и Северо-Запад	148

Информация о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, представлена по строке 5280 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество на праве собственности владеет объектами недвижимости, находящимися по адресу: Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, д.1, часть площадей из которых были переданы в аренду:

Арендатор	Договор	Сдаваемая площадь, кв.м.
ООО «Семь треугольников»	от 01.04.2022 № 16Ф1/22	207,7
ООО «Семь треугольников»	от 01.11.2020 № 67Ф1/20	1 180,3
ИП Миронов Андрей Михайлович	от 01.07.2022 № 38Ф1/22	567
ИП Евсиков Игорь Сергеевич	от 01.10.2021 № 85Ф1/21	63,6
ИП Жирнов Илья Викторович	от 01.03.2022 № 92Ф1/21	202,9
ИП Жирнов Илья Викторович	от 01.08.2023 № 65Ф1/2023	106,9
ООО «Горизонт»	от 01.05.2022 № 26Ф1/22	200
ООО «Протон»	от 01.02.2020 № 102Ф1/19	590,4
ООО «САВВА»	от 01.04.2022 № 15Ф1/22	200,3
ООО «САВВА»	от 12.10.2022 № 65Ф1/22	41,4
ИП Романов Александр Алексеевич	от 01.06.2022 № 29Ф1/22	141,7
ООО «СМУ-ЭС»	от 31.12.2019 № 82Ф1/19	203,8
Куляев Владимир Александрович	от 01.03.2023 № 11Ф1/2023	34,1
ПАО «РОССЕТИ»	от 08.11.2023 № 200-П/23	628,6
ООО «ПРОФИ ТРЕЙД»	от 01.06.2023 № 37Ф1/2023	179,3

Собственные основные средства

Наличие движение основных средств, принадлежащих Обществу на праве собственности, отражено в разделах 2.1.-2.3. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе основных средств, кроме арендованного имущества, учитываемого как ППА, отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и принадлежащие Обществу на праве собственности.

Наименование показателя	Строка баланса	Первонач.ст-ть, тыс. руб.		Начисленный износ, тыс. руб.		Остаточная стоимость, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства (без ППА)	1150	1 609 818	1 628 500	875 828	886 137	733 990	742 363

С 01.01.2022 вступило в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В соответствии с требованиями данного стандарта Обществом по состоянию на 31.12.2021 с учетом применённых руководством Общества суждений пересмотрены элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость). По недвижимости срок полезного использования был увеличен на 120 месяцев, по остальным группам – на ожидаемый период их эксплуатации исходя из оценки и знания руководства Общества по применению, использованию и загрузке объектов в производственном процессе; также пересмотрены сроки полезного использования по объектам основных средств с нулевой балансовой стоимостью, но используемые в деятельности Общества. Последствия применения ФСБУ 6/2020 в учете отражены перспективно (альтернативный способ перехода).

С учетом изложенного, были скорректированы входящие данные по ОС на 01.01.2022 в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г.

Наименование	Строка баланса	До изменений УП на 31.12.2021, тыс. руб.			После изменений УП на 31.12.2021, тыс. руб.		
		Перв.ст-ть	Аморт-я	Бал.ст-ть	Перв.ст-ть	Аморт-я	Бал.ст-ть
Основные средства	1150	1 609 465	1 143 036	466 429	1 831 518	821 003	1 010 515
Земельные участки	1151	78 915	-	78 915	78 915	-	78 915
Здания, машины и оборудования, сооружения	1152	742 019	485 151	256 868	737 971	437 041	300 930
Транспорт	1153	738 133	618 057	120 076	738 088	341 434	396 654
Другие виды основных средств	1154	50 398	39 828	10 570	54 491	42 528	11 963
Арендованное имущество	1155	-	-	-	222 053	-	222 053

С целью исполнения требования п. 38 ФСБУ 6/2020 Общество проводит проверку основных средств на обесценение на дату составления годовой финансовой отчетности. Обществом с привлечением подрядной организации, обладающей компетенцией и навыками, проведена проверка основных средств по состоянию на 31.12.2023 на их обесценение. По результатам проверки получен отчет, в котором указано, что произведенные в рамках теста на обесценение расчеты показали отсутствие обесценения основных средств АО «Россети Электросетьсервис».

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на капитальные вложения, связанные с приобретением (созданием) основных средств, оборудование к установке и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты на общую сумму 26 576 тыс. руб.

Информация о наличии и движении капитальных вложений в течение отчетного года также представлена в разделе 2.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2023 числятся остатки расходов на капитальные вложения. По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены следующие запасы:

	31.12.2023	31.12.2022
Капитальные вложения	1 466	2 380
Лицензии	12 306	10 414
Страхование	9 507	13 782
СИЗ со сроком эксплуатации более 12 мес.	7 979	10 984*
Итого	31 258	37 560

*В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» средства индивидуальной защиты со сроком эффективного использования более 12 месяцев учитываются в составе Внеоборотных активов. В соответствии с данным стандартом Обществом с учетом утвержденных норм выдачи спецодежды и спецснастки по состоянию на 31.12.2022 скорректированы остатки СИЗ,

числящихся на складе, с целью их отражения по строкам 1190 и 1210 Бухгалтерского баланса.

Наименование	Строка баланса	До корректировки на 31.12.2022, тыс. руб.	После корректировки на 31.12.2023, тыс. руб.
Прочие внеоборотные активы	1190	26 576	37 560
Запасы, в том числе:	1210	382 414	371 430
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	380 045	369 061

С 01.01.2022 вступило в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденное приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В составе капитальный вложений на 31.12.2022 отражены затраты, связанные с приобретением имущества, предназначенного для использования в качестве объектов основных средств, но которые не введены в эксплуатацию, в том числе:

Наименование объекта	Сумма, тыс.руб.	Дата получения	Примечание
Сервер Rikor	1 383	25.12.2023	Требуется монтаж

5. Финансовые вложения

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в уставные капиталы других Обществ и в иные ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций, не имеет открытых депозитных счетов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений дана в разделе 3.1. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе товаров. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, включая расходы на их доставку, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов, произведенные собственными силами в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В состав запасов входят сырье и материалы, товары, предназначенные для перепродажи заказчику по условиям договоров строительного подряда, в том числе в разрезе филиалов:

Филиал	Запасы на 31.12.2023 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2022 г., тыс. руб.			Запасы на 31.12.2021 г., тыс. руб.	
	итого	в т.ч. для продажи	итого до корректировки	итого после корректировки	в т.ч. для продажи	итого	в т.ч. для продажи
Исполнительный аппарат	33 497	-	16 830	15 495		49 487	-
Юг	19 866	1 888	22 232	21 516		22 499	-
Волга	235 608	1 815	99 821	98 684		35 298	-
Центр и Северо-Запад	185 581	4 780	106 930	102 860	2 369	208 495	2 658
Урал и Сибирь	133 063	4 139	123 096	120 892		98 048	-
Восток	43 141	-	13 505	11 983		14 186	-
Итого:	650 756	12 622	382 414	371 430	2 369	428 013	2 658

В разделе 4.1. приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены изменение запасов по их видам.

На 31.12.2023 в учете Общества числятся авансы, предоплаты, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов в размере 1 750 тыс. руб. (с НДС). Из них существенные:

Поставщик	Договор	Сумма, тыс. руб.
МИЛЛИОН ИНСТРУМЕНТОВ ООО	36 Ф5/23 от 09.11.2023	255
ЛИКАРД ООО	RU245019624 от 13.10.2015	154
СНС ООО	22-18/П от 29.05.2018	446

По состоянию на 31.12.2023 не числятся запасов, находящихся в залоге, или запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, или запасов, частично потерявших стоимость из-за ухудшения физического состояния и/или их морального устаревания, а также в случае снижения чистой стоимости продажи.

7. Прочие оборотные активы

По строке 1260¹ ББ отражены расходы будущих периодов, учитываемые на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 76.01.9 «Расчеты по страхованию».

Расшифровка расходов по их видам представлена ниже:

Наименование РБП	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.
Страхование ГО	732	936	1 187
Программное обеспечение (ПБУ 14/2007)	463	264	540
Страхование (ПБУ 2/2008)	620	903	1 587
Прочие	2 574	572	506
Итого:	4 389	2 675	3 820

¹ В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 и исключением из раздела Запасы бухгалтерского баланса расходов будущих периодов, данные показатели представлены в строке 1260 баланса.

8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, по состоянию на конец отчетного года составила 65 748 тыс. руб. (на конец 2022 г. – 67 813 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в 2023 г. за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание за счет сумм резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и составил 1 194 тыс. руб. (в 2022 г. – 25 072 тыс. руб.).

Средства, полученные в текущем году по ранее созданному резерву, отраженные по графе «Восстановление резерва», составили 2 845 тыс. руб. (в 2022 – 2 692 тыс. руб.). Резерв, созданный в отчетном периоде, отражен в графе «Создание (изменение) резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина созданного резерва в 2023 г. составила 1 975 тыс. руб. (в 2022 г. – 33 481 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев (д/ср) отражается по строке 1231 бухгалтерского баланса, менее 12 месяцев (к/ср) – по строке 1235.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1238 бухгалтерского баланса отражена задолженность по начисленной, но не

предъявленной к оплате, выручке. В соответствии с рекомендациями по отражению выручки по договорам строительного подряда, изложенными в приложении к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01, признанный в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Дебиторская задолженность».

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в разрезе филиалов Общества представлена ниже:

Филиал	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Исполнительный аппарат	69 222	13 827	22 848
Юг	38 434	24 174	2 470
Волга	160 893	82 509	2 659
Центр и Северо-Запад	226 945	141 245	123 599
Урал и Сибирь	17 403	32 141	55 656
Восток	2 928	13 991	190 770
Итого:	515 825	307 886	398 002

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в разрезе контрагентов-Заказчиков, представлена ниже:

Контрагент	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
ПАО «Россети»	446 861	293 294	396 549
АО "ЦИУС ЕЭС"	68 964	-	-
ПАО «Россети Юг»	-	13 790	-
Прочие	-	802	1 453
	515 825	307 886	398 002

В состав долгосрочной дебиторской задолженности входит задолженность по гарантийным удержаниям заказчика со сроком возврата более 12 месяцев в сумме 1 151 (в 2022 г. – 6 286 тыс. руб.).

В состав краткосрочной дебиторской задолженности входит задолженность следующих организаций:

Наименование контрагента	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
ПАО «Россети»	619 358	564 586
АО «ННК-Хабаровский НПЗ	-	3 306
АО «Россети-Тюмень»	-	5 835
ООО «ПКБ Перспектива»	-	4 924
ООО «ТАТНЕФТЬ-ЭНЕРГОСБЫТ»	2 717	-
АО «ЦИУС ЕЭС»	194 520	-
АО «ЦДС»	1 150	1 150
ИП Панфилов Павел Юрьевич	1 975	1 975
ООО «ЭПА»	-	4 010
АО "ЭЛЕКТРОМАГИСТРАЛЬ"	12 547	-
ПАО «Россети Северо-Запад»	-	8 934
ПАО «Россети Урал»	4 322	-
ПАО «САХАЛИНЭНЕРГО»	8 583	-
Прочие дебиторы	4 039	25 918

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена по строке 1236 бухгалтерского баланса за вычетом резерва по сомнительным долгам, который по состоянию на 31.12.2023 составил 2 584 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 3 622 тыс. руб.)

В состав краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1235 Баланса, кроме задолженности покупателей и заказчиков, входят в том числе:

- авансы, выданные поставщикам на общую сумму с НДС 1 862 523 тыс. руб. (в 2022 г. – 343 471 тыс. руб.), в том числе:

Наименование контрагента	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
ООО «СК Энергопрогресс»	618 313	290 184
ООО Энерго-Юг»	3	3 008
ООО «Титан ЭР»	-	3 940
ООО «НПП Омега»	1 215 127	23 426
ООО «СЗК Поток»	-	1 817
ООО «Сибирьэнерго Строй»	2 994	1 194

ООО «Ликард»	157	477
ООО «ПМЦ-Юг»	-	3 294
ООО «АВТОДОРКОМПЛЕКТ»	3 787	-
ООО «ГЭС»	1 277	2 979
ООО «И.Т.Р»	2 536	-
ООО ИК «НАРАТАЙ ЭНЕРДЖИ»	2 137	-
ООО «СТРОЙЭНЕРГОИНЖИНИРИНГ»	1 594	-
ООО «ТС+»	3 781	-
ФГУП «ФЭО»	3 211	-
Прочие кредиторы	7 606	13 152

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма по авансам выданным отражена по строкам 1233 и 1237 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2023 г. составила 308 552 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 67 590 тыс. руб.). Показатели строки 1237 отражены в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, который по авансам выданным составил 2 751 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 3 087 тыс. руб.).

- переплата по налогам на общую сумму **3 525** тыс. руб., в том числе:
 - переплата по налогам в федеральный бюджет – 3 349 тыс. руб., включая:
 - налог на доходы физических лиц – 0 тыс. руб.;
 - налог на добавленную стоимость – 0 тыс. руб.;
 - прочие налоги – 3 349 тыс. руб.
 - переплата во внебюджетные фонды – 176 тыс. руб., в том числе:
 - страховые взносы в бюджет ФСС – 126 тыс. руб.;
 - страховые взносы в бюджет СФР – 50 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженности на общую сумму **14 654** тыс. руб., в том числе:
 - задолженность персонала по подотчетным суммам – 1 121 тыс. руб.;
 - расчеты по претензиям – 2 499 тыс. руб. (без учетом резерва по сомнительным долгам – 62 903 тыс. руб.);
 - расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 10 978 тыс. руб.

- прочая дебиторская задолженность – 55 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности (без учета резерва), связанной с нарушением сроков выполнения работ или сроков перечисления денежных средств, отражена по строке 5540 в таблице 5.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
ООО «Монолитстрой»	5 933	5 933
ПАО «Россети»	216 592	142 253
ПАО «Сахалинэнерго»	8 583	-
ОАО «ЭНЕКС»	11 289	11 289
ООО «Электромашиностроительный завод – Урал»	4 843	6 387
ПАО «Россети Северо-Запад»	-	4 467
ООО ПКБ «Перспектива»	-	4 923
АО «МУС-35 Промэлектроремонт»	4 710	4 756
ООО «ГТС»	1 324	1 324
ООО «Техэнерго-ЭХП»	-	4 794
ООО «ТСК ЭВЕРЕСТ»	2 973	2 973
ООО «СК ЭНЕРГОПРОГРЕСС»	-	60
ОАО «ЭЛЕКТРОН ПМСП»	22 920	22 920
ООО «ГЭС»	979	-
ООО «МИЛАРЕС КОМПЛЕКТ»	-	7 030
ООО «СПЕЦЕВРОСТРОЙ»	5 698	5 968
ИП Панфилов Павел Юрьевич	2 113	2 113
ООО «ЭПА»	-	4 010

9. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, представленных по строке 1250 Бухгалтерского баланса, следующий:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 889 795	705 517	447 454

Средства на валютных счетах			-
Средства на специальных счетах в банках	3 295	1 567	1 111
Итого денежных средств (строка 1250)	1 893 090	707 084	448 565
Иные эквиваленты денежных средств, не включаемые в отчет о движении денежных средств	-	-	-
Итого эквиваленты денежных средств (строка 1250 ББ)	1 893 090	707 084	448 565
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500 отчета о движении ДС)	1 893 090	707 084	448 565

Расшифровка отдельных показателей прочих поступлений, отраженных по строке 4114 Отчета о движении денежных средств 251 513 (в 2022 г. – 185 662 тыс. руб.), представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2023	За год 2022	За год 2021
Проценты на остаток ДС на р/счете	13 282	6 276	6 706
Возврат задатка и прочих сумм, перечисленных в предыдущих налоговых периодах	3 525	511	1 062
Неустойки и прочие санкции за нарушение условий договора	17	1 809	1 524
Возврат средств из ФСС	234	40	23
Страховое возмещение	303	440	383
Возврат оплаты прошлых лет	4 320	2 671	4 630
Обеспечительные платежи	11 497	102 292	17 569
Итого поступления и платежей НДС	218 335	66 158	56 500

Расшифровка отдельных показателей прочих платежей, отраженных по строке 4127 Отчета о движении денежных средств 179 066 (в 2022 г. – 61 435 тыс. руб.), представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2023	За год 2022	За год 2021
Суммы, перечисленные по договорам страхования	16 613	28 595	16 316
Выплаты за банковские услуги	4 120	7 001	7 335
Суммы, перечисленные под отчет, по которым не получены авансовые отчеты	1 121	764	1 033
Выплаты на обеспечение нормальных условий труда и ТБ	4 932	4 365	5 337

Выплаты на проведение совещаний, представительские расходы	228	253	186
Пени и прочие санкции за нарушения условий договоров	3 753	1 614	6 525
Обеспечительные платежи и членские взносы	106 097	504	51 028

10. Капитал и резервы

10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью на общую сумму 953 804 тыс. руб. (строка 1310 Баланса).

Основным 100%-ным акционером Общества является ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети» (ПАО «Россети»).

В 2023 году приказом в соответствии с протоколом от 26.05.2023 № 26/8 утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества за 2022 год:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2022	(86 697)
Распределение на:	
- Резервный фонд	-
- На накопление (на инвестиции)	-
- Дивиденды	-
- Погашение убытков прошлых лет	-

10.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год резервный фонд не формировался. По состоянию на 31.12.2023 г. величина резервного фонда полностью не сформирована и составила 38 047 тыс. руб.

10.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2023 Обществом не создавался.

11. Кредиты и займы

11.1 Кредиты полученные

В течение 2023 года Обществом не привлекались средства по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

11.2 Займы полученные

По строке 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 числится задолженность в размере 572 592 тыс. руб. по договору займа, заключенному с ПАО «Россети».

В течение 2023 г. были получены по договорам займа с ООО «Россети Капитал» заемные средства в размере 80 579 тыс. руб., возвращено 80 579 тыс. руб. Срок возврата полученных заемных средств не превышает 12 месяцев. За период пользования займом по данному договору за период 2023 г. начислены проценты в размере 155 тыс. руб., перечислены – 40 тыс. руб.

По строке 1410 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 задолженность отсутствует. Средства по займам, которые были отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 в размере 642 477 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств, в связи с наступлением срока их возврата в 2024 г. были переклассифицированы в краткосрочные обязательства.

11.3 Векселя выданные

В 2023 году Общество операций с векселями не производило.

12. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, отраженная в строках 1450 и 1521 бухгалтерского баланса, составляет 2 132 974 (10 926 тыс. руб. и 2 122 048 тыс. руб. соответственно) тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности входит задолженность перед следующим основными организациями:

Наименование контрагента	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
ООО «НП Омега»	605 082	15 369
ООО «СК Энергопрогресс»	932 685	20 988
ООО «ГК Эверест»	11 998	-
ООО «СК Энергетик»	1 732	2 390
ООО «Экра-Юг»	7 093	5 639
ООО «ГЭС»	4 711	4 459
ООО «ПГ Энергия»	1 690	3 370
ООО «ТЭМЗ»	25 311	21 050
ООО «И.Т.Р.»	10 418	-
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	-	5
ООО «Комплектэнерго»	-	2 424
АО ФПГ «Энергоконтракт»	5 515	2 562
ООО «НПФ ПРОСОФТ-Е»	3 768	3 768
ООО «Сфера»	-	2 925
ООО «Изолятор-ВВ»	183 299	-
ООО «ПК Астон-Электротехника»	39 329	-
ООО «Сибирьэнергострой»	5 911	14 108
ООО «ТЭЛ МП»	-	13 851
ПАО «Россети»	504	4 706
ООО «ПЕРВЫЙ ИНЖЕНЕР»	416	416
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	4 880	6 172
ООО «РД-Логистик»	7 153	-
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	6 331	4 612
ООО «ЗАВОД СПЕЦМАШ»	-	6 862
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	15 118	7 983
ООО «ИНБРЭС»	12 792	10 405
ООО «Сорбис Групп»	4 556	-

ООО «ТС+»	6 098	-
ООО ГК Коммерческие грузовики»	14 393	-

Размер суммы кредиторской задолженности по авансам полученным, отраженной по строкам 1450 и 1525 бухгалтерского баланса, составляет 2 695 451 тыс. руб. (с НДС) (0 и 2 695 451 тыс. руб. соответственно).

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма полученных авансов отражена по строкам 1450 и 1525 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2023 г. составила 448 955 тыс. руб.

В состав прочей кредиторской задолженности, отраженной по строке 1450 и 1526 бухгалтерского баланса в размере 207 788 тыс. руб. (76 299 тыс. руб. и 131 489 тыс. руб. соответственно), включены:

- расчеты по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018) – 134 274 тыс. руб. (д/ср – 62 764 тыс. руб., к/ср – 71 510 тыс. руб.);
- задолженность по подотчетным суммам – 1 284 тыс. руб. (к/ср);
- задолженность по договорам аренды – 41 247 тыс. руб. (к/ср);
- кредиторская задолженность, связанная с ведением претензионной работы – 1 598 тыс. руб. (к/ср);
- обеспечительные платежи – 25 480 тыс. руб. (д/ср – 13 535 тыс. руб., к/ср – 11 945 тыс. руб.);
- прочая кредиторская задолженность – 3 905 тыс. руб. (к/ср).

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности в связи с нарушением сроков оплаты выполненных и принятых работ отражена по строке 5590 в таблице 5.4. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
ООО «ОЭСС»	-	7 153
ПАО «Россети»	31 628	16 641
ООО «СК Энергопрогресс»	613 877	-

ООО ТД «ХКА»	-	13 053
ООО ИЦ « Энергоразвитие»	2 484	-
ООО «СК Энергетик»	-	4 363
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	6 515	-
ООО «Чайка -НН»	6	6
ООО «Энергия Проект»	-	10 439
ООО «Предприятие Стройкомплект	-	11 552
ООО АйДи-Технологии управления»	4 616	3 666
АО ФПГ «Энергоконтракт»	1 491	-
ООО «Сфера»	-	5 513
ООО «НПП ОМЕГА»	351 330	11 365
ООО «ЗАВОД СПЕЦМАШ»	-	6 861
ООО «ИНБРЭС»	1 561	8 844
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	2 514	6 002
ООО «ЭКРА-ЮГ»	4 325	4 325
ООО «ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛЕКТ»	10	241
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	11 528	5 504
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	5 958	2 312
ООО «САРАНСКАКАБЕЛЬ»	-	3 175
ООО «ЭМЗ»	31 900	-
ООО «СТРОЙЭНЕРГОСЕРВИС»	8 820	-
ООО «Изолятор -ВВ»	183 299	-
ООО «ПГ ЭНЕРГИЯ»	-	3 370
ООО «Кварт»	6 626	-
ООО «СКБ ЭП»	14 799	-

13. Налоги

13.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 2023 г. за проданные товары, продукцию, работы, услуги составила 251 649 тыс. руб. (в 2022 г. – 338 633 тыс.

руб.). За 2023 год перечислена сумма НДС в бюджет в размере 294 975 тыс. руб. (в 2022 г. – 203 700 тыс. руб.).

13.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), налогооблагаемая прибыль по итогам 2023 года составила 112 638 тыс. руб. (в 2022 г. убыток составила 18 955 тыс. руб.).

В соответствии с п. 2 ст. 283 НК РФ в 2023 г. налогооблагаемая прибыль уменьшена на часть убытка, полученного в 2015 году, а именно на сумму 56 319 тыс. руб.. Таким образом, налогооблагаемая база в 2020 году составила 56 319 тыс. руб. С учетом уменьшенного за 2015 убытка текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет, составил 11 264 тыс. руб.

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

Показатели	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Условная прибыль	96 057	(104 208)
Условный доход (УД)/расход (УР) по налогу на прибыль при ставке 20% (20% стр. 2300 формы 2)	19 211	(20 842)
Отложенный налог на прибыль (ОНП), в том числе:	(11 729)	17 834
Отложенный налоговый актив (ОНА)	393 946	24 336
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(405 675)	(6 502)
Постоянный налоговый доход (ПНД)/расход (ПНР) (20% ПНО)	3 782	3 008
Налог на прибыль (УР/УД+ПНР-ПНД-ОНП)	(11 264)	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(58)	(323)

В 2023 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 18 908 тыс. руб. (ПНР –

3 782 тыс. руб.). В 2022 году этот показатель составлял 15 038 тыс. руб. (ПНР – 3 008 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы возникли в связи с наличием доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль по итогам 2023 года, но не учитываемых при определении налоговой базы по налогу за этот период, в том числе:

- отражение социальных выплат в пользу работников на основании Положений о мотивации труда на предприятии;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии.

Общая сумма вычитаемых временных разниц (далее – ВВР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2023 году составила 1 969 732 тыс. руб. (ОНА – 393 946 тыс. руб.), в том числе:

- ВВР, описанные ниже, в размере 1 969 732 тыс. руб. (ОНА – 393 946 тыс. руб.).

В 2022 году – 121 682 тыс. руб. (ОНА – 318 871 тыс. руб.).

Изменение оборота ВВР в 2023 году связано с отражением расходов в налоговом учете под фактическую выручку, сформированную по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами, приходящимися на разные отчетные периоды. В бухгалтерском учете указанные затраты были отражены в 2019-2022 годах, а также отражались в течение 2023 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Начисление ВВР обусловлено отражением в бухгалтерском учете оценочных обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- по оплате труда;
- на выплату вознаграждений по итогам года;
- на выполнение работ по гарантийному ремонту;
- на сумму санкций, присужденных за нарушение условий договоров по судебным разбирательствам.

Погашение ВВР связано с погашением ранее отраженных оценочных обязательств фактически начисленными затратами на оплату отпускных сумм

работникам Общества, вознаграждениями персонала по итогам года, расходами на гарантийный ремонт, начисленными санкциями на основании решений суда.

Также к начислению и погашению ВВР привело начисление в 2023 году расходов на создание резерва по сомнительным долгам и погашение дебиторской задолженности текущего и прошлых налоговых периодов за счет этого резерва в бухгалтерском учете по основаниям, отличным от требований, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ.

Частично погашены ВВР по убыткам, полученным в предыдущих налоговых периодах (2015 год), которые уменьшают текущую налоговую базу по прибыли.

Кроме того, начисление и погашение ВВР обусловлено применением с 01.01.2022 года в бухгалтерском учете Общества ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обороты по возникшим и погашенным ВВР привели к возникновению налогового актива (ОНА), который составил на конец отчетного периода 393 946 тыс. руб. Остаток ОНА на 31.12.2023 года составил 593 140 тыс. руб.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц (далее – НВР), повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2023 году составила (2 028 378) тыс. руб. (ОНО – (405 675) тыс. руб.). В 2022 году – (32 511) тыс. руб. (ОНО – (6 502) тыс. руб.).

Возникновение и погашение НВР обусловлено:

- отражением в 2023 году фактической выручки в налоговом учете по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами. В бухгалтерском учете указанная выручка была отражена в 2019-2022 годах, а также отражалась в течение 2023 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- применением разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- отражением затрат, связанных со списанием спецодежды, для учета которых используются разные методы признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Обороты по возникшим и погашенным НВР привели к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО), которое составило на конец отчетного периода (405 675) тыс. руб. Остаток ОНО на 31.12.2023 года составил 574 235 тыс. руб..

В Бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражены свернуто, в сальдированном виде по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». В отчете о финансовых результатах изменения ОНО и ОНА представлены свернуто в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

По данным налогового учета по итогам 2023 года с учетом суммы погашенного убытка за 2015 г. получена прибыль в размере 11 264 тыс. руб., налогооблагаемая база для исчисления налог на прибыль составила 56 319 тыс. руб.. За 2022 год Обществом был получен убыток в размере 18 955 тыс. руб.

14. Государственная помощь

В 2023 г. была оказана Обществу государственная помощь в виде выделенных бюджетных средств для финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма. Общая величина таких средств составила 423 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств исполнены в полном объеме, все запланированные мероприятия завершены и в территориальные органы Фонда социального страхования РФ представлены документы, подтверждающие произведенные расходы (приобретение работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, спецодежды, спецобуви и прочих СИЗ).

15. Выручка от продаж и себестоимость

В период деятельности Общества за 2023-2022 г.г. получены следующие доходы (с учетом выручки согласно требования ПБУ 2/2008) и расходы в разрезе видов деятельности (без НДС):

Раздел СПИ	Наименование вида деятельности	Выручка за отчетный период, тыс. руб.		Себестоимость за отчетный период, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
ТОиР	Диагностика и обследование оборудования	116 889	97 448	84 998	58 750	31 890	38 698
	Техобслуживание и ремонт объектов	1 176 293	933 118	909 809	754 101	266 484	179 017
	Аварийно- восстановительны е работы	19 773	20 034	22 651	15 125	(2 878)	4 909
	Реализация обор-я по ТОиР	-	-	-	-	-	-
ИД	Программы по инвестиционным договорам	3 809 660	1 337 260	3 557 139	1 158 786	252 521	178 474
	Реализация обор-я по ИД	581 199	21 620	519 381	16 167	61 819	5 453
	Прочая неосновная деятельность	14 151	15 113	13 478	17 900	673	(2 787)
	Итого:	5 717 965	2 424 593	5 107 456	2 020 829	610 509	403 764

Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда

В соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Обществом по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, длительность исполнения которых более одного года или сроки начала и окончания выполнения работ приходится на разные годы, применяется способ определения финансового результата в отчете о финансовых результатах методом «по мере готовности».

По состоянию на 31.12.2023 остаток начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, но не предъявленной заказчикам выручки, составил 515 825 тыс. руб. (без НДС) и отражен по строке 1238 бухгалтерского баланса

В течение 2023 г. на основании расчетов начислена выручка в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и включена в показатель строки 2110 отчета о финансовых результатах в размере 771 921 тыс. руб. (без НДС). За отчетный период предъявлено заказчику актов выполненных работ, по которым ранее начислена выручка «По мере готовности» в соответствии с требованиями ПБУ

2/2008, на сумму 563 634 тыс. руб. (без НДС). Кроме того, часть ранее начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 выручки в связи с отказом Заказчика в их возмещении признаны в качестве расходов на продажу в размере 348 тыс. руб. (без НДС).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 г. остаток начисленной, но не предъявленной заказчикам выручки, отраженной по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет 515 825 тыс. руб. (без НДС), из них существенные:

Заказчик	Номер договора строительного подряда	Общая сумма понесенных расходов, тыс.руб.	Начисленная, но не предъявленная выручка, без НДС, тыс.руб.	Сумма признанной прибыли/убытка, тыс.руб.	Сумма полученной предоплаты (аванса), без НДС, тыс.руб.
ПАО «РОССЕТИ»	1011631 от 31.12.2022	27 189	39 928	12 739	192 305
ПАО «РОССЕТИ»	1011911 от 16.12.2022	688	826	138	-
ПАО «РОССЕТИ»	108 от 22.07.2020	2 818	3 141	323	-
ПАО «РОССЕТИ»	1-РД/22 от 03.02.2022	3 137	1 222	1 915	-
ПАО «РОССЕТИ»	109 от 27.07.2020	79	93	14	-
ПАО «РОССЕТИ»	1176259 от 28.12.2023	42 629	56 667	14 038	-
ПАО «РОССЕТИ»	159 от 16.09.2022	845	958	113	-
ПАО «РОССЕТИ»	1010236 от 15.12.2022	575	729	154	-
ПАО «РОССЕТИ»	216-20/ИД от 28.12.2020	3 597	3 803	206	-
ПАО «РОССЕТИ»	257 от 18.03.2021	4 546	5 315	769	-
ПАО «РОССЕТИ»	265 от 28.12.2020	12 669	13 632	963	-
ПАО «РОССЕТИ»	677150 от 04.09.2020	5 489	9 529	4 040	9 205
ПАО «РОССЕТИ»	107 от 22.07.2020	4 848	7 024	2 176	-
ПАО «РОССЕТИ»	730391 от 01.12.2020	5 578	5 592	14	75 801
ПАО «РОССЕТИ»	738/ИД от 27.06.2020	68 008	72 372	4 364	27 542
ПАО «РОССЕТИ»	740779 от 14.12.2020.	1 588	2 416	828	-
ПАО «РОССЕТИ»	849059 от 16.09.2021	1 452	1 611	159	-
ПАО «РОССЕТИ»	849641 от 27.09.2021	384	491	107	-

ПАО «РОССЕТИ»	870120 от 17.11.2021	34 153	62 028	27 875	
ПАО «РОССЕТИ»	92 от 10.07.2020	719	917	198	-
ПАО «РОССЕТИ»	93 от 18.06.2020	1 654	2 098	444	-
ПАО «РОССЕТИ»	943504 от 27.06.2022	202	355	153	-
ПАО «РОССЕТИ»	992456 от 10.10.2022	6 086	30 521	24 435	-
ПАО «РОССЕТИ»	Договор на этапе заключения	50 619	53 435	2 816	-
ЦИУС ЕЭС АО	603517 от 21.10.2022	68 964	68 964	-	1 757 502
Итого:		398 392	515 825	(117 433)	2 034 813

16. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2023 г., отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, составили 464 396 тыс. руб. (в 2022 г. – 421 085 тыс. руб.). В состав управленческих расходов входят общехозяйственные расходы Общества по содержанию аппарата управления исполнительного аппарата и филиалов.

Данные по себестоимости в разрезе видов деятельности отражены в таблице к предыдущему разделу настоящих пояснений.

В разделе 6 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены расшифровки строк 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах по элементам затрат.

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Доходы от реализации прочего имущества	3 939	3 946
Проценты, полученные по банковским счетам	13 282	6 276
Доходы в виде санкций за нарушение договоров	1 483	28 276
Доходы в виде сумм восстановленных резервов	5 966	5 942
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	1 700	7 856
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 611	137

Доходы при пересмотре элементов амортизации	8 197	3 591
Прочие доходы	1 829	2 673
Итого прочие доходы:	38 007	58 697
Проценты к уплате	155	3 679
Процентные расходы по аренде	14 195	17 598
Услуги кредитных организаций	4 322	6 871
Налоги, выплаченные в соответствии с законодательством	10 155	9 467
Выплаты социального характера	7 290	5 004
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	6 976
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	1 975	33 480
Расходы по работам в течение гарантийного срока	40 534	43 742
Расходы, связанные с реализацией ДАП и ТМЦ	1 297	587
Санкции за нарушение условий договоров	1 533	4 564
Восстановление арендных обязательств при изменении договора аренды	57	4 383
Судебные расходы и арбитражные сборы	1 358	1 339
Прочие расходы	5 192	7 894
Итого прочие расходы:	88 063	145 584

18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период.

В течение 2023 года увеличение заявленного уставного капитала не производилось. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составляет 953 804 000 штук.

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль/убыток за отчетный год, тыс. руб.	73 006	(86 697)	(134 925)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в	953 804	953 804	953 804

течение отчетного года, тыс. шт.			
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	0,0765	(0,0909)	(0,14146)

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

19. Связанные стороны

Материнская организация и преобладающие общества

В соответствии с Уставом Общество является дочерней структурой и контролируется публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания – Россети», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Общество входит в состав группы взаимосвязанных организаций, являющихся субъектами естественной монополии в области передачи электроэнергии по магистральным сетям и входящим в перечень системообразующих организаций, имеющих стратегическое значение в Российской Федерации (далее – Группа Россети). ПАО «Россети» является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже.

Структура акционерного капитала ПАО «Россети» на 10.01.2023: Росимущество – 75%, НКО АО НРД – 17.17%.

Состав членов Совета директоров Общества описан в разделе 1 настоящих пояснений.

Список предприятий, входящих в состав Группы, размещен на сайте ПАО «Россети»

<https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/disclosure-of-information/affiliated-entities/>

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций со связанными сторонами	Стоимостная оценка результатов операции с НДС (тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. (тыс.руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. (тыс.руб.)	Форма расчета по операции	Условия и срок осуществления (завершения) расчета по операции
1.	ПАО «Россети»* (и его филиалы)	Учредитель	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	1 337 618	360 891	128	Безналичная, зачет взаимных требований	Оплата в 2024 г.
			Договор на выполнение АВР	23 727	-	-	безналичная	Оплата в 2024 г.
			Оказание услуг по диагностике	121 962	4 390	-	безналичная	Оплата в 2024 г.
			Выполнение работ по инвестиционным договорам	2 273 096	254 025	574 565	безналичная	Оплата в 2024 г.
			Договор аренды имущества (арендодатель АО «Россети Электросетьсервис»)	52	52	-	безналичная	Оплата в 2024 г.
			Договор аренды имущества (арендодатель ПАО «Россети»)	37 073	-	33 631	Безналичная, зачет взаимных требований	Оплата в 2024 г.
			Обеспечительные платежи по условиям доходных договоров	-	4 710	-	безналичная	Оплата в 2024 г.
			Договор оказания услуг	1 581	-	505	безналичная	Оплата в 2024 г.
			Договор займа	-	-	572 477	безналичная	Оплата в 2024 г.
			Санкции по условиям доходных договоров	990	-	979	безналичная	Оплата в 2024 г.
2.	АО «МУС Энергетики»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	607	-	58	безналичная	Оплата в 2024 г.
3.	АО «Россети центр закупок»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор по сопровождению КИСУ	50	-	8	безналичная	Оплата в 2024 г.

4.	АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор аренды имущества	40	3	-	безналичн ая	-
			Договор оказания услуг по хранению	18	-	5	безналичн ая	Оплата в 2024 г.
			Выполнение работ по инвестиционным договорам	738	547	11 735	безналичн ая	Оплата в 2024 г.
			Договор оказания услуг	-	126	-	безналичн ая	Оплата в 2024 г.
5.	ПАО «Россети Урала»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	30	-	-	безналичн ая	-
			Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	9 869	4 321	-	безналичн ая	Оплата в 2024 г.
6.	ООО «АйТи Энерджи»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Информационны е услуги	1 129	-	94	безналичн ая	Оплата в 2024 г.
7.	АО «ЦИУС ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение работ по инвестиционным договорам	2 761 035	194 520	2 109 002	безналичн ая	Оплата в 2024 г.
			Услуги генподряда	48 076	-	-	безналичн ая	-
8.	ООО «Россети Капитал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор займа	155	-	115	безналичн ая	Оплата в 2024 г.
9.	АО «Россети Тюмени»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	50 144	-	-	безналичн ая	-
			Договор оказания услуг	70	-	-	безналичн ая	-
			Санкции по условиям доходных договоров	25	-	-	безналичн ая	-
10	ПАО «Россети Северо- Запад»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	77	-	77	безналичн ая	Оплата в 2024 г.

11	АО «Россети Центр и Приволжье»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	139	-	-	безналичная	-
12	ПАО «Россети Сибирь»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Оказание услуг по диагностике	500	-	-	безналичная	-

*Выручка по договорам строительного подряда, заключенным с ПАО «Россети», представлена без учета начисленной и непредъявленной заказчику выручки в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008.

Общество в 2023 году не осуществляло перечисление денежных средств в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений. Кроме этого, в состав основного управленческого персонала Общество относит – генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам, главный бухгалтер, заместитель главного директор по направлениям, директора филиалов.

В 2023 году Обществом выплачено вознаграждение членам Совета директоров за участие в заседаниях в размере 4 702 тыс. руб. (в 2022 г. – 6 398 тыс. руб.). Членам Ревизионной комиссии за работу в составе комиссии при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за 2023 г. начислено и выплачено вознаграждение в размере 242 тыс. руб. (в 2022 г. – 209 тыс. руб.).

Предоставление займов и прочих долгосрочных выплат членам Совета директоров не производилось.

В течение отчетного года были произведены выплаты в пользу основного управленческого персонала в размере 51 762 тыс. руб. (в 2022 г. – 35 652 тыс. руб.). Указанные выплаты осуществлялись в соответствии с требованиями трудового законодательства в виде оплаты труда и являются краткосрочными. Долгосрочных выплат не производилось, займы не предоставлялись.

20. Обеспечения обязательств

По строке 5800 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены банковские гарантии, учитываемые на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», полученные Обществом, как Бенефициаром, под исполнение обязательств в соответствии с договорами, заключенными с контрагентами-принципалами.

Общий размер полученных обеспечений составляет 2 875 277 тыс. руб. Из них:

Обеспечения обязательств и платежей полученных в виде банковских гарантий:

Наименование банка-гаранта	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
ПАО АКБ "Абсолют Банк"	16 566	33 492	36 026
АО БАНК «МСП»	5 803	-	-
КИВИ БАНК (АО)	2 411	2 411	2 411
ОАО "Газпромбанк"	5 777	7 080	5 124
АКБ "АК БАРС" (ПАО)	9 508	31 319	26 976
ПАО КБ «УБРИР»		-	1 177
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	6 996	3 368	4 532
ПАО "Промсвязьбанк"	126 818	8 277	6 277
ПАО "Сбербанк России"	5 774	10 050	13 120
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	4 272	4 272	4 272
ПАО Банк «ВТБ»	94 761	10 759	14 523
ПАО "Совкомбанк"	704 532	334 525	156 799
АО "ЮниКредит Банк"	8 023	9 969	9 392
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	-	3 294	-
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	-	2 100	2 100
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	12 043	4 256	11 733
АО "АЛЬФА-БАНК"	34 144	3 774	74 188
Итого:	1 037 428	468 946	368 650

Обеспечения обязательств и платежей полученных в виде гарантийных писем:

Наименование контрагента	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
ООО НПЦ «ОМЕГА»	1 000 313	-	-
ООО СК «ЭНЕРГОПРОГРЕСС»	837 536	-	-
Итого:	1 837 849	-	-

По строке 5810 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены гарантийные письма, выданные Обществом в адрес Заказчиков под исполнение обязательств по заключенным договорам и по возврату авансов.

Обеспечения обязательств и платежей выданных в виде гарантийных писем:

Наименование контрагента	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
ПАО "Россети"	2 928 611	2 275 800	1 585 920
ПАО «ЦИУС ЕЭС»	994 200	503 546	-
ООО "НПФ" МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ"	1 692	1 692	1 692
Итого:	3 924 503	2 781 038	1 587 612

21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается, но указывается общий характер соответствующего обязательства.

Практика проведения проверок налоговыми органами указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах по их видам приведена в разделе 7 строки 5700 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 270 570 тыс. руб. В графе 6 «Списано как избыточная сумма» отражено списание неиспользованной суммы оценочного обязательства в связи с прекращением выполнения условий признания как таковым данной величины – 171 728 тыс. руб..

Условные обязательства

Расшифровка об условных обязательствах по выданным Обществом гарантийным обязательствам в виде банковских гарантий и гарантийных писем представлена в разделе 20 настоящих пояснений.

22. События после отчетной даты

Дивиденды

Учитывая, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 меньше размера Уставного капитала, в соответствии с п. 1 ст. 102 ГК РФ не ожидается выплата дивидендов по деятельности за 2022 г.

Существенных событий, влияющих на отчетность Общества за 2023 г., его финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности не произошло.

23. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ с целью эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России.

Этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется Обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет более 90% выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Остальные непроизводственные виды деятельности, такие как обслуживающие производства и хозяйства и прочее, не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

24. Информация о результатах проведенной инвентаризации имущества, расчетов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Обществом в соответствии с приказами от 27.09.2023 № 388 и от 08.12.2023 № 497 в целях обеспечения достоверности данных учета и правильного отражения в бухгалтерской отчетности фактического наличия имущества и обязательств проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2023 г. и Активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 г.

Согласно Протоколу заседания Центральной инвентаризационной комиссии результаты проведения инвентаризации по видам имущества и обязательств следующие:

Вид имущества, расчетов, обязательств	Результат
НМА, ТМЦ, товары для перепродажи, имущество, учитываемое за балансом – на 01.10.2023	Проведена инвентаризация имущества, находящегося в собственности (включая имущество, учитываемое за балансом). В результате инвентаризации выявлены пришедшие в негодность товарно-материальные ценности, которые по предложению ЦК списаны. При проведении инвентаризации были выявлены СИЗ с истекшим сроком годности, которые по решению ЦКК списаны в связи с невозможностью использования. В ходе проведения инвентаризации дана оценка фактического состояния ТМЦ.
Расходы будущих периодов – на 31.12.2023	Осуществлена проверка учитываемых на балансе РБП. Расхождения не выявлены.
Дебиторская и кредиторская задолженность – на 31.12.2023	Обеспечена сверка задолженности путем подписания актов сверки расчетов дебиторской и кредиторской задолженности. Существенных расхождений не выявлено. Выявлена и списана задолженность, всего: дебиторская - 34 тыс. руб., кредиторская - 398 тыс. рублей, в том числе: с

	истекшим сроком исковой давности: дебиторская – 12 тыс. руб., кредиторская – 374 тыс. руб.; в связи с исключением юр. лица из ЕГРЮЛ: дебиторская – 0 тыс. руб., кредиторская – 24 тыс. руб.
Расчеты с бюджетом – на 31.12.2023	В связи с переходом с 01.01.2023 на ЕНП филиалами Общества обеспечено получение из налоговых органов сверки по расчетом с бюджетом, подписаны акты, сверено сальдо расчетов с внебюджетными фондами. Существенных отклонений не выявлено.
Денежные средства в кассах, на расчетных счетах – на 31.12.2023	Недостач и излишков не обнаружено. Остатки на счетах подтверждены актами сверки с банковскими организациями.
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2023	В результате проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительной задолженности. За 2023 г. общая сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 1 975 тыс. руб.
Расчеты по заработной плате, с подотчетными лицами – на 31.12.2023	Осуществлена проверка задолженности Общества перед персоналом по начисленной заработной плате, по прочим операциям и по возмещению подотчетных сумм. Нарушений в расчетах с персоналом не выявлено.

25. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан, а также объявленное 24.02.2022 президентом России решение о проведении специальной военной операции на Украине.

В связи с началом 24.02.2022 объявленной спецоперации на Украине экономические санкции в отношении России, которые были объявлены рядом недружественных государств, оказали влияние не только на мировую экономику, но и на ключевые отрасли, в том числе и на энергетику. Ряд предприятий, выпускающих энергетическое оборудование, под политическим давлением заявили о приостановке своей деятельности в России и прекращении импорта. Данное

обстоятельство, а также нарушение логистических цепочек повлияло на поставки энергетически сложного оборудования для выполнения работ на объектах ЕНЭС, что, как следствие, стало причиной изменения первоначальных планов как основного заказчика Общества (ПАО «Россети»), так и прочих в части ограничения лимитов по инвестиционным проектам и перенос сроков их реализации на последующие годы. Частичное нарушение логистических цепочек повлияло не только на задержку в сроках поставляемого оборудования и запасных частей, но и на неопределенность в ценовой политике поставщиков, что сказалось на планирование себестоимости выполнения таких работ, а также возмещение стоимости поставленного оборудования в составе выполненных работ со стороны основного заказчика. В приграничных к СВО зонах в связи с нестабильной и неблагоприятной обстановкой со стороны заказчика были введены ограничения и отказы в выводе оборудования в ремонт и перенос плановых работ на более поздние сроки.

Тем не менее, несмотря на негативные факторы, происходящие сегодня на мировом рынке в целом и в частности в России, проблемы и санкционные ограничения Общество продолжает стабильную работу в штатном режиме по своим производственным программам; поставщики основного электрооборудования переходят на импортозамещение, в котором в последнее время наблюдается положительная динамика и ценовая определенность.

Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

С учетом введенного Правительством Российской Федерации Планом первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, содержащих комплекс как системных, так и отраслевых мер поддержки экономики, в том числе энергетики, учитывая положительную динамику перестройки экономики России на импортозамещение

руководство АО «Россети Электросетьсервис» не видит факторов, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в 2024 году.

Оценки и профессиональные суждения, принятые в процессе применения учетной политики

Измерение оценочного резерва под дебиторскую задолженность.

Текущие экономические условия создают много новых неопределенностей в части оценки ожидаемых погашений дебиторской задолженности. В сложившихся обстоятельствах Общество продолжает применять требования законодательства, адаптируя свои методики к постоянно меняющимся внешним факторам, основывая свои оценки на лучших данных из всех доступных источников.

В составе имеющейся дебиторской задолженности Общества нет клиентов Общества, которые относятся к отраслям, наиболее пострадавшим от объявленной спецоперации.

Таким образом, у Общества не было оснований для корректировки своих подходов для оценки резерва по сомнительным долгам.

26. Непрерывность деятельности

Соотношение стоимости чистых активов Общества и уставного капитала представлено в таблице.

Показатель	Код строки	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Стоимость чистых активов	ф. 3 стр. 3600	748 784	675 778	762 475
Уставный капитал	Ф. 1 стр. 1310	953 804	953 804	953 804

Изменение стоимости чистых активов на 31.12.2021 связано с пересмотром элементов амортизации основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. Результатом такого пересмотра стало увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 322 033 тыс. руб. (в связи с установлением ликвидационной стоимости основных средств и пересмотром сроков полезного использования в сторону увеличения) и уменьшение нераспределенной прибыли

прошлых лет на сумму 64 406 тыс. руб. (налогооблагаемые временные разницы в связи с применением разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения).

Показатель	Было на 31.12.2021, тыс. руб.	Стало на 31.12.2021, тыс. руб.	Разница
Стоимость чистых активов	504 848	762 475	257 627
Уставный капитал	953 804	953 804	-

Недостаточность чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 205 020 тыс. руб., на 31.12.2022 – 278 026 тыс. руб., на 31.12.2021 – 191 329 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 чистые активы Общества меньше величины уставного капитала.

Несмотря на наличие признака, на основании которого может возникнуть мнение в применимости допущения непрерывности деятельности, Обществом в обозримом будущем не планируется прекращение деятельности.

Долгосрочная программа развития ПАО «Россети», как 100% акционера АО «Россети Электросетьсервис», предполагает стратегическое развитие электроэнергетики с перспективой до 2030 года. Санкции, введенные иностранными государствами, не оказали прямого и существенного негативного влияния на ПАО «Россети» и ее деятельность.

В целях достижения стратегических целей ПАО «Россети», как единственным акционером Общества, была утверждена Концепция стратегии развития АО «Россети Электросетьсервис», действующая на текущую дату, главной стратегической целью которой является обеспечение развития Общества в целях достижения финансово-экономической эффективности для акционера при условии сохранения стратегической безопасности основного бизнеса ПАО «Россети».

С этой целью одними из приоритетных направлений являются:

- получение заказа на максимальное количество работ, позволяющих обеспечить безубыточную работу Общества, с ПАО «Россети» за счет лидерства на рынке работ и услуг в соответствии с профилем АО «Россети Электросетьсервис»;

- участие в реализации инвестиционной программы ПАО «Россети» при условии наличия свободных ресурсов, не задействованных на выполнении работ по ТОиР и АВР для нужд ПАО «Россети», и не в ущерб качеству выполняемых ремонтов;
- обеспечение финансового оздоровления Общества, в том числе получение прибыли в размере, необходимом для покрытия убытков, полученных по итогам 2016-2018 г.г.;
- обеспечение сохранения и развития кадрового потенциала, за счёт оптимизации его загрузки;
- обеспечение повышения операционной эффективности: безубыточность по договорам ТОиР и проектная маржинальная рентабельность по инвестиционным договорам с ПАО «Россети»;
- оптимизация численности управленческого персонала Общества.

Для достижения данной задачи основные направления развития Общества базируются на следующих принципах:

- Ключевая сфера деятельности АО «Россети Электросетьсервис» – выполнение ремонтов и диагностики электросетевого оборудования на объектах ПАО «Россети», включая проведение аварийно-восстановительных работ;
- Конкурентные преимущества АО «Россети Электросетьсервис»: высокая производительность труда ремонтного персонала, мобильность производственных ресурсов, высокое качество выполняемых работ, гарантийные обязательства на выполненные работы, регулируемые расценки на выполняемые работы.

С целью выполнения утвержденной Советом директоров Общества Стратегии развития АО «Россети Электросетьсервис» Обществом подготовлена Программа финансового оздоровления, учитывающая реализацию мероприятий Основных направлений развития АО «Россети Электросетьсервис».

Мероприятия, обеспечивающие приведение финансового состояния Общества к целевым значениям:

1. Повышению операционной эффективности
 - 1.1. Производственный блок:
 - оптимизация отпусков в пиковые сезоны;

- оптимизация численности на базе оценки загрузки производственных баз;

- сокращение численности АУП РСС на основе бенчмаркинга;
- установление норматива количества рабочих на 1 мастера;
- оптимизация тех. блока по бенчмаркам;
- мониторинг персонала ППП с использованием мобильных трекеров;
- оптимизация численности неразъездного ППП.

1.2. Административный блок:

- оптимизация закупочных процедур;
- внедрение ГЛОНАСС/М2М для повышения эффективности контроля затрат на ГСМ;

- проведение дополнительной оптимизации численности АУП по бенчмаркам;

- вывод на аутсорсинг функции уборки помещений.

2. Оптимизации текущего портфеля заказов

- достижение рекомендуемого целевого уровня маржинальности услуг для внешних заказов не менее 20%;

- дозагрузку персонала Общества непрофильными работами в низкий сезон при условии отсутствия снижения качества работ по основной деятельности в интересах ПАО «Россети», начиная с 2021 года.

Общество ведет работу по обеспечению исполнения плана контрактации в части необходимости утверждения перечня титулов для проведения торгов на общих основаниях, либо проведения укрупнения лотов для возможности участия АО «Россети Электросетьсервис» в конкурсных процедурах, что привело к высокой доле законтрактованного объема на 2024 год.

Общество в 2024 г. продолжает выполнение работ по доходному договору, заключенному между АО «Россети Электросетьсервис» и АО «ЦИУС ЕЭС» от 21.10.2022 № 603517 на выполнение работ (разработка рабочей документации, проведение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ) по строительству объекта по титулу «Строительство ВЛ 220 кВ Туран – Туманная I, II цепь ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голевская ГРК»)» 1-й участок

(Строительство ВЛ 220 кВ L=136 км от ПС 220 кВ Туран) (Лот №1). В связи с увеличением общей стоимости работ в 2024 году запланировано выполнение и предъявление Заказчику работ в размере 5 208 809 тыс. руб..

В план контрактации на 2024 г. также включено заключение доходного договора на «Строительство отпаечной ВЛ 220 кВ на ПС 220 кВ Ырбан от ВЛ 220 кВ Туран-Туманная I цепь (II цепь) ориентировочной протяженностью 1 км и строительство ПС 220 кВ Ырбан трансформаторной мощностью 63 МВА» стоимостью сдачи работ в 2024 г. в размере 185 000 тыс. руб., а общей стоимостью договора в размере 2 091 300 тыс. руб.

Заявленные в бизнес-плане Общества показатели деятельности на 2023-2027 гг. позволят Обществу по итогам 2026 года восстановить чистые активы до уровня не ниже уставного капитала.

В связи с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что АО «Россети Электросетьсервис» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор
АО «Россети Электросетьсервис»

Главный бухгалтер

12 февраля 2024 г.



Е.Н. Фролкин

Е.В. Амосова