ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерного общества «Центр Технического Заказчика» (АО «ЦТЗ»)

за 2020 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

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

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

Единственным акционером Общества является публичное акционерное общество «Российские сети» (ПАО «Россети»), которому принадлежит 100% акций Общества.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 105094, город Москва, набережная Семеновская, дом № 2/1, строение 1, эт. 1, пом. III, ком. 25.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, дом №5А.

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

В соответствии с Решением единственного акционера ПАО «Россети» (выписка из Протокола ПАО «Россети» от 25.05.2020 №1009пр/7) функции единоличного исполнительного органа АО «ЦТЗ» переданы управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС». Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «ЦТЗ» управляющей организации АО «ЦИУС ЕЭС» подписан сторонами 27.10.2020г., изменения зарегистрированы в ЕГРН №2207713244990 от 07.12.2020 г.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Строительный контроль за выполнением строительно-монтажных, пуско-наладочных и ремонтных работ на электросетевых объектах;
- Проектирование, изыскания, инжиниринг объектов электросетевого комплекса;

– Проектирование, изыскания, инжиниринг объектов прочей инфраструктуры;

– Строительство объектов в области электроэнергетики, Функции технического заказчика;

– Закупочная деятельность, комплектация объемов строительства.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию за 2020 год составила 150 чел. (за 2019 год – 177 чел.).

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

Органами управления Общества являются:

1) Общее собрание акционеров (единственный акционер – ПАО «Россети»);

2) Совет директоров (до 30.06.2021 – Выписка из протокола заседания Правления № 1010пр/8 от 28.05.2020; до 27.05.2020 – Выписка из протокола заседания Правления № 888пр/5 от 28.06.2019):

3	ФИО	Должность	Дата избрания 2019 г.	Дата избрания 2020 г.
1	Михайлик Константин Александрович	Заместитель Генерального директора по операционной деятельности ПАО «Россети»	28.06.2019	-
2	Кобелян Ашот Михайлович	Начальник Управления сводного планирования, нормативного регулирования и организации закупочной деятельности Департамента закупок ПАО «Россети»	28.06.2019	28.05.2020
3	Обрезкова Юлия Геннадьевна	Начальник Управления рынков капитала и стратегических инвестиций Департамента финансов ПАО «Россети»	28.06.2019	-
4	Шатохин Арсений Григорьевич	Генеральный директор АО «ЦТЗ»	28.06.2019	28.05.2020
5	Сурилов Руслан Анатольевич	Ведущий эксперт Управления бизнес-планирования ДЗО Департамента экономики ПАО «Россети»	28.06.2019	28.05.2020
6	Сторчай Маргарита Александровна	Главный эксперт Управления организации деятельности Правления, Совета директоров Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»	28.06.2019	28.05.2020
7	Юрьев Александр Владимирович	Начальник Управления координации строительного контроля и комплектации Департамента капитального строительства ПАО «Россети»	28.06.2019	28.05.2020
8	Неганов Леонид Валериевич	Заместитель Генерального директора по инвестиционной деятельности и капитальному строительству ПАО «Россети»	-	28.05.2020

9	Рожков Василий Владимирович	Директор Департамента производственной деятельности – заместитель главного инженера ПАО «Россети»	-	28.05.2020

3) Единоличный исполнительный орган Общества:

№	Должность	ФИО	Дата начала полномочий	Дата окончания полномочий	Основание для назначения (прекращения) полномочий
1	Генеральный директор	Шатохин Арсений Григорьевич	19.05.2019	03.08.2020	**Назначение** -Протокол № 45 от 17.05.19 заседания Совета директоров **Прекращение** – Протокол № 70 от 27.07.2020 заседания Совета директоров, Протокол № 71 от 31.07.2020 заседания Совета директоров, Приказ АО «ЦТЗ» №137 от 03.08.2020
2	Исполняющий обязанности Генерального директора	Малыхин Олег Вячеславович	04.08.2020	26.10.2020	**Назначение** - Протокол № 70 от 27.07.2020 заседания Совета директоров, Протокол № 71 от 31.07.2020 заседания Совета директоров, Приказ АО «ЦТЗ» №140 от 04.08.2020 **Прекращение** - Протокол № 78 от 26.10.2020 заседания Совета директоров.
3	Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС» - Управляющей организации АО «ЦТЗ»	Очайкин Дмитрий Валерьевич	27.10.2020	по настоящее время	**Назначение** – договор о передаче полномочий ЕИО АО «ЦТЗ» управляющей организации от 27.10.2020 №1

4) Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества. Состав членов Ревизионной комиссии (до 30.06.2021 – Выписка из протокола заседания Правления № 1010пр/8 от 28.05.2020; до 27.05.2020 – Выписка из протокола заседания Правления № 888пр/5 от 28.06.2019):

№	ФИО	Должность	Дата избрания 2019 г.	Дата избрания 2020 г.
1	Кирюхин Сергей Владимирович	Исполняющий обязанности Заместителя Генерального директора – руководителя Аппарата ПАО	28.06.2019	-

		«Россети»		
2	Ким Светлана Анатольевна	Начальник Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	28.06.2019	28.05.2020
3	Бармина Екатерина Александровна	Главный эксперт Управления систем рисков и внутреннего контроля Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	28.06.2019	28.05.2020
4	Кириллов Артем Николаевич	Заместитель начальника Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	28.06.2019	28.05.2020
5	Ерандина Елена Станиславовна	Главный эксперт Контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	28.06.2019	-
6	Лелекова Марина Алексеевна	Директор Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	-	28.05.2020
7	Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	-	28.05.2020

В течение 2020 года Обществом было начислено и выплачено (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) следующее вознаграждение: Генеральному директору – 5 797 тыс. руб., членам Совета Директоров – 3 360 тыс. руб. (в т.ч. за 2019 корпоративный год 1 542 тыс. руб.), членам Ревизионной комиссии - 207 тыс. руб. Всего органам управления и контроля за 2020 год было начислено и выплачено – 9 364 тыс. руб., задолженность по выплате вознаграждения органам управления и контроля по состоянию на 31.12.2020 отсутствует. В течение 2019 года было начислено и выплачено (с удержания налога на доходы физических лиц) следующее вознаграждение: Генеральному директору – 3 397 тыс. руб., членам Ревизионной комиссии – 229 тыс. руб. Всего органам управления, контроля за 2019 год начислено и выплачено – 3 626 тыс. руб.

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

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами для Общества являются:

1. Единственный акционер Общества – ПАО «Россети»;
2. Члены совета директоров АО «ЦТЗ» (см. раздел Основные сведения об организации);
3. Генеральный директор АО «ЦИУС ЕЭС» - управляющей организации АО «ЦТЗ» (см. раздел Основные сведения об организации);

4. Лица, входящие в группу лиц ПАО «Россети» (полный перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО «Россети» приведен на странице http://www.rosseti.ru/investors/stockholders/list/?year=2020 сети Интернет).

Информация о бенефициарных владельцах:

Общество входит в группу компаний ПАО «Россети», по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. контроль над Обществом принадлежал ПАО «Россети».

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

Таблица 1. Выручка по связанным сторонам за 2019-2020 гг.

№	Наименование компании	2020			2019	
		Выручка	Прочие доходы (91 счет)	Дивиденды	Выручка	Дивиденды
I. По прочим связанным сторонам		**630 128**	**15**	**-**	**1 598 147**	**-**
1	ПАО «Россети Волга» (ранее ПАО «МРСК Волги»)	58 093	-	-	50 853	-
2	ПАО «ТРК»	941	-	-	964	-
3	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	4 098	-	-	11 672	-
4	ПАО «РОССЕТИ ЮГ» (ранее ПАО «МРСК Юга»)	30 349	-	-	5 946	-
5	ПАО «Россети Северный Кавказ» (ранее ПАО «МРСК Северного Кавказа»)	61 629	-	-	86 689	-
6	ПАО «Россети Московский регион» (ранее ПАО «МОЭСК»)	2 112	-	-	8 599	-
7	ПАО «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго»)	45 381	-	-	599 336	-
8	АО «Россети Тюмень» (ранее АО «Тюменьэнерго»)	365 870	-	-	751 874	-
9	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	-	-	-	109	-
10	ПАО «МРСК Урала»	538	-	-	-	-
11	ПАО «ФИЦ»	-	-	-	8	-
12	АО «Янтарьэнерго»	27 731	15	-	35 517	-
13	ПАО «Россети Сибирь» (ранее ПАО «МРСК Сибири»)	6 790	-	-	23 568	-
14	ПАО «МРСК Центра»	11 848	-	-	7 269	-

15	ПАО «Россети Кубань» (ранее ПАО «Кубаньэнерго»)	1 123	-	-	4 768	-
16	ПАО «МРСК Северо-Запада»	10 979	-	-	10 975	-
17	АО «ЦИУС ЕЭС»	2 646	-	-	-	-
II. По дочернему хозяйственному обществу		-	-	**5 977**	-	**15 026**
18	ООО «Цифровой расчетный центр» (ранее ООО «Юрэнергоконсалт»)	-	-	5 977	-	15 026
Всего:		**630 128**	**15**	**5 977**	**1 598 147**	**15 026**

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

Таблица 2. Расходы по связанным сторонам за 2019-2020 гг.

№	Наименование компании	2020			2019
		Расходы по основной деятельности	Прочие расходы (91 счет)	Дивиденды	Расходы по основной деятельности
I. По основному хозяйственному обществу		**97**	-	**1 698**	**116**
1	ПАО «Россети»	97	-	1 698	116
II. По прочим связанным сторонам		**4 451**	**3 443**	-	13 995
1	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	2 686	-	-	12 505
3	ПАО «ФИЦ»	579	-	-	658
4	АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	339	-	-	737
5	АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	83	-	-	95
6	АО «ЦИУС»	681	-	-	-
7	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	83	-	-	-
8	АО «Россети Тюмень» (ранее АО «Тюменьэнерго»)	-	3 330	-	-
9	АО «Янтарьэнерго»	-	113	-	-
Всего:		**4 548**	**3 443**	**1 698**	**14 111**

Установление цен по вышеуказанным сделкам производилось на договорной основе с учетом рыночных цен, действующих на момент (дату) заключения договора в определенном регионе и по каждому виду операций. Общество использует безналичную форма расчетов с контрагентами.

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

Таблица 3. Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам на 31.12.18, 31.12.19, 31.12.20

№	Наименование компании	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		2020	2019	2018	2020	2019	2018
I. По прочим связанным сторонам							
1	ПАО «Россети Волга» (ранее ПАО «МРСК Волги»)	7 271	21 999	574	-	-	-
2	ПАО «ТРК»	11	-	194	-	-	-
3	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	1 874	5 529	3 040	-	-	-
4	ПАО «РОССЕТИ ЮГ» (ранее ПАО «МРСК Юга»)	4 121	5 491	269	-	-	-
5	АО «Энергосервис Юга»	-	-	385	-	-	-
6	ПАО «Россети Северный Кавказ» (ранее ПАО «МРСК Северного Кавказа») *	72 108	5 376	-	-	146 848	-
7	ПАО «Россети Московский регион» (ранее ПАО «МОЭСК»)	1 343	1 164	7 838	-	-	-
8	ПАО «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго»)	8 296	198 772	72 770	84 131	84 131	230 677
9	АО «Россети Тюмень» (ранее АО «Тюменьэнерго»)	17 609	97 716	58 453	-	130 612	0
10	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	-	-	-	3 891	15 760	9 916
11	ПАО «ФИЦ»	71	754	1 402	59	47	74
12	АО «Янтарьэнерго»	14 332	3 775	18 836	-	-	-
13	ПАО «Россети Сибирь» (ранее ПАО «МРСК Сибири»)	72	6 776	3 884	-	-	11 951
14	ПАО «МРСК Центра»	2 083	7 748	8 670	-	-	-
15	ПАО «Россети Кубань» (ранее ПАО «Кубаньэнерго»)	1 440	2 207	6 675	1 610	-	-
16	ПАО «МРСК Северо-Запада»	3 844	3 886	670	-	-	3
17	АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	-	8	-	-	-	-

18	АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	-	35	35	0	41	40
19	АО «ЦИУС ЕЭС»	3 175	-	-	818	-	-
20	ООО «АйТи Энерджи Сервис»	-	-	-	99	-	-
21	АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	8	-	-	-	-	-
Всего:		**137 658**	**361 193**	**183 695**	**90 608**	**377 439**	**252 661**

Сомнительная задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.18, 31.12.19, 31.12.20 отсутствует. В данной связи резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам Обществом не формировался ввиду отсутствия оснований.

* При этом отмечается неопределенность источника погашения задолженности со стороны ПАО «Россети Северный Кавказ» перед АО «ЦТЗ» по договору ПИР №03-19-ПСП-ДЭ от 15.01.2019 (проект ПСП Дагестан) в размере 68 006 тыс. руб. Общество ожидает полного погашения указанной задолженности в течение 2-ого квартала 2021 г. после прохождения в ПАО «Россети» соответствующих корпоративных процедур по обеспечению целевого финансирования ПАО «Россети Северный Кавказ».

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

Таблица 4. Поступления и платежи связанным сторонам за 2019 и 2020 гг.

№	Наименование компании	2020	2019
Поступления от связанных сторон			
I. По прочим связанным сторонам		**857 227**	**1 860 233**
1	ПАО «Россети Кубань» (ранее ПАО «Кубаньэнерго»)	3 725	10 190
2	ПАО «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго»)	244 933	447 363
3	ПАО «Россети Московский регион» (ранее ПАО «МОЭСК»)	2 356	16 993
4	ПАО «Россети Волга» (ранее МРСК Волги ПАО)	84 439	39 599
5	ПАО «Россети Северный Кавказ» (ранее ПАО «МРСК Северного Кавказа»)	7 051	245 499
6	ПАО «МРСК Северо-Запада»	13 217	9 952
7	ПАО «Россети Сибирь» (ранее ПАО «МРСК Сибири»)	14 853	13 437
8	ОАО «МРСК Урала»	645	-
9	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	8 572	11 517

№	Наименование компании	2020	2019
Поступления от связанных сторон			
10	ПАО «МРСК Центра»	20 501	10 756
11	ПАО «ТРК»	1 118	1 350
12	АО «Россети Тюмень» (ранее АО «Тюменьэнерго»)	395 425	993 597
13	АО «Энергосервис Юга»	-	385
14	АО «Янтарьэнерго»	22 603	57 682
15	ПАО «Россети ЮГ» (ранее ПАО «МРСК Юга»)	37 789	1 913
Всего поступлений		**857 227**	**1 860 233**
Платежи связанным сторонам			
I. По основному хозяйственному обществу		**116**	**116**
1	ПАО «Россети»	116	116
II. По прочим связанным сторонам		**15 641**	**7 396**
2	АО «НИЦ ЕЭС»	100	103
3	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	15 093	6 529
4	АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	448	736
5	ПАО «ФИЦ»	-	28
Всего платежей		**15 757**	**7 512**

III. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

2. Основные средства

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом накопленной суммы амортизации за весь период эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию, амортизация по такому имуществу не начисляется.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Финансовые вложения

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

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование у организации права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью.

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

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

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая затраты по их доставке до места использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором.

Оценка материально-производственных запасов и расчет фактической себестоимости, отпущенных в производство МПЗ определяется по средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Затраты на программное обеспечение и другие затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 и подлежат списанию на счета учета затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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

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

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

7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

9. Оценочные обязательства

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

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

10. Признание доходов

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

Доходы от обычных видов деятельности Общества подразделяются на:

- Закупочная деятельность (комплектация);
- Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов тепло-водоснабжения;
- Строительство, Функции технического заказчика;
- Строительный контроль;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

11. Признание расходов

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

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

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

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

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

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

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

Затраты по выполнению работ по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, если длительность выполнения работ составляет более одного отчетного периода (месяца, квартала, года) и (или) сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

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

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

ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*.

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

12. Изменения в учетной политике

С 1 января 2020 г. вступили в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

IV. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

V. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества учитываются инвестиции в уставный капитал дочерней организации ООО «Цифровой Расчетный Центр» (ранее ООО «Юрэнергоконсалт»). По состоянию на 31.12.18 г., 31.12.19 г. и 31.12.20 г. Общество непрерывно владеет долей в размере 99% уставного капитала ООО «Цифровой Расчетный Центр», что составляет 99 тыс. руб. Резерв по финансовым вложениям на 31.12.20 не создавался, т.к. есть уверенность в получении чистой прибыли по итогам 2020 г. ООО «Цифровой Расчетный Центр». Резерв по финансовым вложениям по состоянию на 31.12.19 г., 31.12.18 г. также не создавался ввиду отсутствия оснований. Общество в 2020 году получило дивиденды от ООО «Цифровой Расчетный Центр» по итогам деятельности за 2019 год в размере 5 977 тыс. руб., в 2019 году по итогам деятельности за 2018 год – 15 026 тыс. руб.

VI. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Состав и движение отложенных налоговых активов и обязательств представлен в Таблице 5.7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество применяет балансовый метод отражения отложенных налоговых активов и обязательств, по состоянию на 31.12.2020 г. сальдированный результат отложенных налогов составил 12 641 тыс. руб. (строка 1180 Бухгалтерского баланса).

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

Таблица 5. Отложенные налоговые активы и обязательства за 2018-2020 гг.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Сумма отложенного налогового актива	12 760	9 851	12 956
Сумма отложенного налогового обязательства	119	313	329

VII. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 5.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы (строительные материалы, оборудование), Обществом в переработку, монтаж в качестве давальческого сырья, оборудования по состоянию на 31 декабря 2020г., на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не передавались. Стоимость материалов, переданных на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2020 составляет 26 794 тыс. руб., что представляет собой строительное оборудование (ячейка КРУ 35кВ) для последующего монтажа на объекте ПАО «Россети Ленэнерго» КТПМ 615 в течение 2021 года. По состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. МПЗ на ответственное хранение Обществом не передавались. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. не создавался ввиду отсутствия оснований.

VIII. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

По состоянию на 31.12.20 г. Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 15 768 тыс. руб., по состоянию на 31.12.19 г. резерв по сомнительным долгам составлял 5 337 тыс. руб., по состоянию на 31.12.18 г. резерв по сомнительным долгам составлял 521 тыс. руб. В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по расчетам с контрагентами Обществом не производилось ввиду ее отсутствия (см. пояснения Таблицы 5.6.1-5.6.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

IX. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Таблица 6. Денежные средства 2018-2020гг.

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчетные счета в рублях	61 538	507 565	1 846
Денежные эквиваленты в рублях (депозитные вклады, размещенные на срок менее 3-х месяцев)	130 000	–	210 400

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**191 538**	**507 565**	**212 246**

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. недоступные для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 20 000 тыс. руб., срок действия лимита до 22.03.2021 г.

В течение 2020 года Общество получило доход от начисленных процентов по депозитным договорам, соглашениям о минимальном неснижаемом остатке в размере 6 680 тыс. руб., за 2019 год 19 103 тыс. руб.

В течение 2020 года АО «ЦТЗ» не привлекало заемные средства и не платило проценты за пользование денежными средствами. За 2019 год АО «ЦТЗ» привлекало заемные средства у ПАО «Совкомбанк» по договору №КЛ-1946-КС/00-1946-18 от 15.10.2018 в совокупном размере 26 100 тыс. руб. для нужд по операционной (производственной) деятельности Общества. Задолженность, в т.ч. проценты были погашены Обществом в полном объеме, задолженность перед Банком по состоянию на 31.12.2019 отсутствует.

X. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Таблица 7. Расшифровка прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018-2020 гг.

№	Наименование	2020	2019	2018
1	НДС с авансов полученных	13 124	59 270	37 458
2	Банковские гарантии	58	159	238
3	Программные продукты / ЭВМ	477	884	877
4	Прочие РБП	-	–	–
Всего:		**13 659**	**60 313**	**38 573**

XI. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

XII. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

За 2020 год Общество не восстанавливало резервы, осуществлено погашение резерва по судебным разбирательствам в размере 561 тыс. руб. в связи с признанием Обществом неустойки (штрафа) по проекту ПАО «Т-Плюс», прочих резервов в размере 2 533 тыс. руб. в связи с выплатой вознаграждения ЕИО Общества по итогам выполнения КПЭ. За 2019 год Общество не восстанавливало резервы. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года и по мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков, вознаграждений по итогам работы за год и вознаграждений членов Совета директоров Общества не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

XIII. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Таблица 8. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2018-2020 гг.

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
Страховые взносы – всего	3 829	4 241	4 459
в том числе:			
- Пенсионный фонд	2954	3 164	3 310
- Фонд обязательного медицинского страхования	847	911	1 109
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	28	32	40
Прочее	-	134	133
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**3 829**	**4 241**	**4 632**

Задолженность по налогам и сборам

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

Таблица 9. Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2018-2020 гг.

Наименование	2020	2019 год	2018 год
Налог на прибыль	51	–	–
Налог на добавленную стоимость	16 125	660	22 921
Транспортный налог	73	67	56
Итого задолженность по налогам и сборам	**16 249**	**727**	**22 977**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

XIV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек, Обществом размещены обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 0,5 руб. в количестве 200 000 штук. За 2019 год Общество получило чистую прибыль в размере 6 790 тыс. руб., в соответствии с принятым решением единственного акционера (выписка из Протокола заседания Правления №1010пр/8 от 28.05.2020) прибыль распределена в следующем порядке: выплата дивидендов в адрес ПАО «Россети» в размере 1 698 тыс. руб., прибыль на развитие 5 092 тыс. руб. В течение 2019 и 2018 гг. Общество не выплачивало дивидендов. В соответствии со ст. 8 Устава Обществом сформирован предельно допустимый размер резервного капитала (5%). Информация о структуре и движении капитала представлена в Отчете об изменении капитала Общества за 2020 год.

XV. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, и других аналогичных обязательных платежей за 2019 (табл.10) и 2020 (табл.11).

Таблица 10. Выручка, себестоимость, валовая прибыль (убыток) по видам деятельности за 2019 г.

Показатель	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)
Строительство, функции технического заказчика	1 319 752	(1 283 962)	35 790
Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры	265 528	(339 933)	(74 405)
Строительный контроль	206 145	(183 214)	22 931
Закупочная деятельность (комплектация)	38 046	(29 996)	8 050
Всего:	**1 829 471**	**(1 837 105)**	**(7 634)**

Таблица 11. Выручка, себестоимость, валовая прибыль (убыток) по видам деятельности за 2020 г.

Показатель	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)
Строительство, функции технического заказчика	336 947	(341 009)	(4 062)
Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры	73 171	(143 121)	(69 950)
Строительный контроль	241 597	(182 694)	58 903
Закупочная деятельность (комплектация)	18 321	(22 262)	(3 941)
Всего:	**670 036**	**(689 086)**	**(19 050)**

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

XVI. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

XVII. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

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

Таблица 12. Движение временных разниц за 2020 г.

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Корректировки прошлых периодов**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Материалы	(418)	-	(173)	(591)
Основные средства	(29)	-	5	(24)
Оценочные обязательства и резервы	13 412	-	7 273	20 685
Расходы будущих периодов	29 373	-	(1 520)	27 853
Резервы сомнительных долгов	4 821	-	10 447	15 268
Прочие виды активов и обязательств	532	-	(519)	13
Итого временные разницы	**47 691**	**-**	**15 513**	63 204
Применимая ставка налога	20%	-	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**9 538**	**-**	**3 103**	**12 641**
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**9 538**	**-**	**3 103**	**12 641**

Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен в таблице 13.

Таблица 13. Расчет расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2019-2020 гг.

Наименование	Расчет	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(20 225)	11 590
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(4 044)	2 318
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	1 253	235
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	(2 791)	2 553

Расчет текущего налога на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен в таблице 14:

Таблица 14. Расчет налога на прибыль, за 2019-2020 гг.

Наименование		2020	2019
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета		**(20 225)**	**11 590**
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль		*(4 044)*	*2 318*
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:		**6 270**	**1 175**
-	*Доходы от участия*	-	(15 056)
-	*Доходы, связанные с восстановлением оценочных обязательств (резервов)*	-	3
-	*Расходы (убытки) Общества в соответствии с п. 22-24 ПБУ 2/2008*	-	550
-	*Расходы по компенсации использования автотранспорта*	-	12 946
-	*Представительские расходы*	-	19
-	*Вознаграждение членам ревизионной комиссии/совету директоров*	4 636	299
	Штрафы, пени (административные)	333	-
-	*Прочие расходы*	1 301	2 414
Временные разницы отчетного периода, в том числе:		**15 513**	**(4 205)**
-	*Резерв по сомнительным долгам*	10 447	4 820
-	*Оценочные обязательства и резервы*	7 273	(560)
-	*Материалы*	(173)	393
-	*Расходы будущих периодов*	(1 520)	(8 858)
-	*Прочие активы и обязательства*	(514)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету		**1 558**	**8 558**
Ставка налога на прибыль		*20%*	*20%*
Текущий налог на прибыль		**312**	**1 712**

По состоянию на 31 декабря 2020 года размер отложенного налогового актива (ОНА) Общества составляет 12 760 тыс. руб. (таблица 5.7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). В соответствии с бизнес-планом АО «ЦТЗ» на 2021 год и прогнозными показателями на 2022-2025 гг., утвержденным(-ими) Советом директоров Общества от 30.12.2020 г. (Протокол №82 от 30.12.2020), полное погашение ОНА ожидается в течение 2021-2022 гг. за счет получения операционной прибыли по основным направлениям деятельности (Строительный контроль, СМР, ПИР, Комплектация).

XVIII. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибили (убытка) за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного периода (строка 2400 ОФР). (см. Таблица 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Таблица 15. Базовая прибыль за 2019-2020 гг.

Наименование	2020	2019
Базовая прибыль (убыток)	(17 434)	6 790
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	200 000	200 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(0,087170)	0,033950

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

В течение 2019 года Обществом была отражена выручка по договорам строительного подряда и договорам на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом в соответствии с ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*, в общей сумме 228 939 тыс. руб., сдано заказчику (закрыто актами выполненных работ, оказанных услуг) в размере 102 571 тыс. руб., прочие выбытия в размере 649 тыс. руб.

В течение 2020 года Общество скорректировало выручку по договорам строительного подряда и договорам на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом в соответствии с ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, ПБУ 9/99 *«Доходы организации»* на сумму увеличения НДС (2%) в размере 41 тыс. руб. по контрагенту ООО «Кибих» в связи с подписанием соответствующего дополнительного соглашения. При этом Общество в течение отчетного периода подписало акты выполненных работ с Заказчиками на существенную долю работ в размере 159 437 тыс. руб. (или 92% в относительном выражении), отраженных в прошлых отчетных периодах в составе выручки по этапам выполненным, не предъявленным заказчикам к оплате. Главным образом, Обществом сданы Заказчику объемы работ для нужд ПАО «Россети Северный Кавказ» по договору ПИР_№03-19-ПСП-ДЭ от 15.01.2019 ПСП Дагестан на сумму 146 674 тыс. руб. или 85% от всего объема выручки «по мере готовности».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда и договоры на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом, информация по которым приведена в таблице 16 ниже:

Таблица 16. Выручка по договорам строительного подряда и другим длящимся договорам, отраженная способом «по мере готовности» за 2019-2020 гг.

№	Департамент / Контрагент / Договор	на 31.12.2019	Обороты за период (с НДС)		Остаток (стоимостная оценка) по состоянию на 31.12.2020
			Увеличение выручки	Погашение	
1	**Проектирование объектов электросетевого хозяйства и объектов прочей инфраструктуры**	**165 425**	**41**	**153 581**	**11 885**
1.1	ИЦ Энергострой ООО	1 804			1 804
-	ПИР_№П-35/2018/1 от 06.04.2018 Ул.Талалихина Энергострой	754			754
-	ПИР_№П-34/2018/1 от 06.04.2018 Пер. Климентовский	563			563
-	ПИР_№П-36/2018/1 от 06.04.2018 Ул. Магнитогорская	487			487
1.2	КИБИХ ООО	1 533	41	746	828
-	ПИР_№Д/2018/0048/ПИР от 24.04.2018 Казань ТЭЦ КИБИХ	1 533	41	746	828
1.3	Ленэнерго ПАО	6 947			6 947
-	СМР,ПНР,ПИР_№17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615_ Ленэнерго	6 947			6 947
1.4	МЗВА ООО	24			24
-	ПИР_№ Д17-03/01-ПИР от 05.04.2017 г. - сборник типовых технич решений	24			24
1.5	МРСК Северного Кавказа ПАО	146 676		146 676	
-	ПИР_№03-19-ПСП-ДЭ от 15.01.2019 ПСП Дагестан	146 676		146 676	
1.6	Т Плюс ПАО	959		246	713
-	ПИР_№I500-FA061/05-005-0044-2018 от 29.05.2018 Казань Саратовская ТЭЦ-2 Т Плюс	959		246	713
1.7	Т Плюс (филиал Самарский)	1 416		240	1 176
-	ПИР_№7600-FA050/02-012/0010-2019 от 09.01.2019 БОК Безымянская ТЭЦ	240		240	
-	ПИР_№7600-FA050/02-012/0277-2019 от 06.11.2019 Техническое перевооружение котельного отделения	1 176			1 176
1.8	ТГК-16 ОАО	699		648	51
-	ПИР_№23-2383/2019 от 24.10.2019 Казань Технич.перевооружение с заменой питательного насоса ТГК-16	648		648	
-	ПИР_№23-880/2018 от 05.06.2018 Казань Авторский надзор Трубопровод речной воды 1,2	51			51
1.9	Тюменьэнерго АО_ Тюменские распределительные сети	5 025		5 025	
-	ПИР_№16/2017/247 от 12.09.2017 ПИР ПС "Ялуторовск" Тюменьэнерго	5 025		5 025	
1.10	Капитал-Строй ООО	206	-	-	206

№	Департамент / Контрагент / Договор	на 31.12.2019	Обороты за период (с НДС)		Остаток (стоимостная оценка) по состоянию на 31.12.2020
			Увеличение выручки	Погашение	
-	ЭСКП_ №99/СД-08-17 от 04.08.17_ разраб сметной докум	163	-	-	163
-	ЭСКП_ №100/СД-08-17 от 04.08.17_ разраб сметной докум	13	-	-	13
-	ЭСКП_ №102/СД-08-17 от 04.08.17_ разраб сметной докум	30	-	-	30
1.12	Ольдам ООО	52	-	-	52
-	ЭКСП_№2016-А-13/СД-07-17 от 24.07.17_экспертиза	52	-	-	52
1.13	Электромонтаж-СП ООО	85	-	-	85
-	Договор№533/СД-08-17 от 14.08.2017 г.	85	-	-	85
2.	**Строительство, функции технического заказчика**	**7 143**		**5 857**	**1 286**
2.1.	Ленэнерго ПАО	1 286			1 286
-	СМР,ПНР,ПИР_№17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615_ Ленэнерго	1 286			1 286
2.2.	Тюменьэнерго АО (филиал Ноябрьские электрические сети)	5 857		5 857	
-	СМР_№08/2-19 от 3.06.2019 ПС ГДН, СП Северный	5 857		5 857	
ВСЕГО:		**172 567**	**41**	**159 437**	**13 171**

По состоянию на 31.12.20 суммы, не предъявленной к оплате начисленной выручки, составляет 13 171 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 172 567 тыс. руб.) и представляют собой выручку, отраженную способом «по мере готовности» на основе данных о фактически понесенных Обществом расходах и экспертной оценки о величине (сумме) возможного возмещения со стороны Заказчиков, и которая не может быть предъявлена заказчику до выполнения полного комплекса работ (этапа работ) по договору на отчетную дату. Суммы не предъявленной к оплате начисленной выручки отражены Обществом в составе дебиторской задолженности. Руководство Общества ожидает закрытие (актирование выполненных работ, оказанных услуг) по договору СМР, ПНР,ПИР_№17-14788 от 02.10.17 КТПМ 35_ПС 615 с демонтажом ПС 615_ Ленэнерго для нужд ПАО «Россети Ленэнерго» в размере 8 233 тыс. руб. не позднее 1-ого квартала 2021 г., оставшуюся часть выручки, по работам, выполненным, но не предъявленным Заказчику к оплате и отраженным по состоянию на 31.12.20 г. в размере 4 938 тыс. руб. не позднее 3-ого квартала 2021 г.

XX. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и

денежно-кредитной политики.

Налогообложение

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

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в значимых судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности и способных повлечь убытки (ущерб) для Общества. При этом у Общества имеются неурегулированные разногласия с ООО «Инжиниринговая компания 2К», подавшим исковое заявление на сумму 13 656 тыс. руб. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом претензионного и (или) судебного разбирательства для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не создавался, поскольку Руководство Общества оценивает вероятности их реализации как «низкую» (12.02.2021 г. Общество получило заявление от ООО «Инжиниринговая компания 2К» об отказе от исковых требований, 17.02.2021 г. АС г. Москвы опубликовал определение о прекращении производства по делу № А40-124295/20-151-950). При этом в течение 2020 года Обществом был погашен резерв под претензионно-исковую работу с ПАО «Т-Плюс» на сумму 561 тыс.

руб. в связи с признанием со стороны АО «ЦТЗ» требований Заказчика. По состоянию на 31.12.2019 Обществом был сформирован резерв в размере 561 тыс. руб. по договору с ПАО «Т-Плюс», по состоянию на 31 декабря 2018 г. резерв не формировался ввиду отсутствия оснований.

Обеспечения полученные

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

Таблица 17. Обеспечения полученные
на 31 декабря 2018-2020 гг.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспе-чения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	
			2020 год	2019 год	2018 год	Вероят-ность	Сумма возмож-ных штрафов, пеней, неустоек
I. Банковские гарантии полученные под обеспечение обязательств Общества							
ПАО "Совкомбанк"	отсутствует	01.04.2018 14.03.2021	18 184	30 336	32 390	Низкая	–
Итого по разделу I:			18 184	30 336	32 390		
II. Банковские гарантии полученные под обязательства субподрядных организаций							
АО КБ "ИНТЕРПРОМБАНК"	отсутствует	15.11.2017-31.01.2019	-	-	16 256	Низкая	–
АО ГПБ	отсутствует	22.11.2017-30.01.2019	-	-	9 855	Низкая	–
ПАО МКБ	отсутствует	13.12.2018-01.03.2020	-	60 220	59 218	Низкая	–
АО "Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства"	отсутствует	18.12.2018-01.11.2023	17 020	90 370	59 218	Низкая	–
ПАО Банк «ФК Открытие»	отсутствует	11.10.2019-20.02.2020	-	4 030	11 758	Низкая	–
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Екатеринбурге	отсутствует	05.12.2019-31.07.2020	-	101 766	-	Низкая	-
Абсолют Банк (ПАО)	отсутствует	08.04.2019-31.10.2023	18 620	209 182	-	Низкая	-
Промсвязьбанк, ПАО	отсутствует	24.12.2019-31.12.2022	1 596	778	-	Низкая	-
ПАО "Совкомбанк"	отсутствует	14.02.2020-31.10.2023	9 393	-	-	Низкая	-
Итого по разделу II:			46 629	466 346	156 305		
Всего обеспечений:			**64 813**	**496 682**	**188 695**		

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество не выдавало финансовых обеспечений, гарантий, поручительств третьим лицам.

XXI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Финансовые риски

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Главный бухгалтер М.Г. Нагорных

24 февраля 2021 г.