

**Публичное акционерное общество «Россети Юг»
и его дочерние общества**

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неудированной)

1. Общие сведения	8
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности.....	9
3. Основные принципы учетной политики.....	10
4. Оценка справедливой стоимости	10
5. Информация по сегментам.....	10
6. Выручка	17
7. Прочие доходы.....	18
8. Прочие расходы	18
9. Операционные расходы.....	18
10. Финансовые доходы и расходы	19
11. Налог на прибыль	19
12. Основные средства	21
13. Нематериальные активы.....	23
14. Активы в форме права пользования.....	24
15. Прочие финансовые активы.....	26
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	26
17. Авансы выданные и прочие активы	27
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	27
19. Уставный капитал	27
20. Прибыль на акцию	28
21. Заемные средства	28
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	29
23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29
24. Авансы полученные.....	29
25. Оценочные обязательства	30
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	30
27. Договорные обязательства капитального характера	31
28. Условные обязательства.....	31
29. Операции со связанными сторонами	32

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	13 010 326	11 131 329	38 450 445	32 203 268
Операционные расходы	9	(11 084 578)	(9 939 509)	(33 422 639)	(29 442 585)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	491 192	(108 234)	723 089	34 513
Восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		-	247	-	3 743
Прочие доходы	7	117 583	537 111	512 156	705 042
Прочие расходы	8	(1 523)	(46 368)	(5 758)	(70 845)
Операционная прибыль		2 533 000	1 574 576	6 257 293	3 433 136
Финансовые доходы	10	75 267	121 682	231 373	440 954
Финансовые расходы	10	(599 010)	(646 393)	(1 633 210)	(2 189 447)
Итого финансовые расходы		(523 743)	(524 711)	(1 401 837)	(1 748 493)
Прибыль до налогообложения		2 009 257	1 049 865	4 855 456	1 684 643
Расход по налогу на прибыль	11	(471 806)	(268 440)	(1 115 793)	(315 733)
Прибыль за период		1 537 451	781 425	3 739 663	1 368 910
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		22 374	(970)	31 691	(2 393)
Налог на прибыль	11	(4 475)	194	(6 338)	479
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		18 783	55 533	40 310	21 094
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		36 682	54 757	65 663	19 180
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		36 682	54 757	65 663	19 180
Итого совокупный доход за период		1 574 133	836 182	3 805 326	1 388 090
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 537 451	781 425	3 739 663	1 368 910
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		1 574 133	836 182	3 805 326	1 388 090
Прибыль на акцию					
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	20	0,010	0,005	0,025	0,009

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 23 ноября 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	25 660 787	25 002 832
Нематериальные активы	13	176 275	190 628
Активы в форме права пользования	14	837 262	628 174
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 357 828	1 561 729
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	37 634	5 943
Отложенные налоговые активы		326 033	983 808
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	21 627	22 773
Итого внеоборотные активы		28 417 446	28 395 887
Оборотные активы			
Запасы		1 110 634	1 185 144
Предоплата по налогу на прибыль		6 413	230 846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	13 471 334	18 695 673
Денежные средства и их эквиваленты	18	2 294 408	1 662 666
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	7 415 918	1 617 727
Итого оборотные активы		24 298 707	23 392 056
Итого активы		52 716 153	51 787 943
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	15 164 143	15 164 143
Резервы		(219 596)	(285 259)
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		(11 619 440)	(15 359 103)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		3 325 107	(480 219)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	16 354 431	16 057 825
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	176 772	389 876
Обязательства по вознаграждениям работникам		274 657	289 751
Долгосрочные авансы полученные	24	391 230	310 996
Итого долгосрочные обязательства		17 197 090	17 048 448
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	6 080 973	7 250 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	13 437 925	22 975 852
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	2 185 447	1 514 541
Авансы полученные	24	9 565 466	2 583 292
Оценочные обязательства	25	719 562	888 802
Задолженность по текущему налогу на прибыль		204 583	6 312
Итого краткосрочные обязательства		32 193 956	35 219 714
Итого обязательства		49 391 046	52 268 162
Итого капитал и обязательства		52 716 153	51 787 943

Группа компаний «Россети Юг»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	15 164 143	(285 259)	(15 359 103)	(480 219)
Прибыль за период	-	-	3 739 663	3 739 663
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	31 691	-	31 691
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	40 310	-	40 310
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(6 338)	-	(6 338)
Общий совокупный доход за период	-	65 663	3 739 663	3 805 326
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	15 164 143	(219 596)	(11 619 440)	3 325 107
Остаток на 1 января 2022 года	15 164 143	(312 484)	(15 697 728)	(846 069)
Прибыль за период	-	-	1 368 910	1 368 910
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(2 393)	-	(2 393)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	21 094	-	21 094
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	-	479	-	479
Общий совокупный (расход)/доход за период	-	19 180	1 368 910	1 388 090
Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	15 164 143	(293 304)	(14 328 818)	542 021

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		3 739 663	1 368 910
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 894 604	1 752 900
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(723 089)	(34 513)
Финансовые расходы	10	1 633 210	2 189 447
Финансовые доходы	10	(231 373)	(440 954)
Убыток от выбытия основных средств	7,8	5 534	70 442
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств		-	(3 743)
Прочие неденежные операции		64 363	(785)
Расход по налогу на прибыль	11	1 115 793	315 733
Итого влияние корректировок		7 498 705	5 217 437
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(15 094)	4 128
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		58 709	861 591
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		1 146	379
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(213 104)	(1 372 705)
Изменение долгосрочных авансов полученных		80 234	89 297
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		7 410 596	4 800 127
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		6 302 506	(836 107)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(5 798 191)	6 507
Изменение запасов		74 200	115 445
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 726 066)	3 094 851
Использование оценочных обязательств		(169 240)	(335 794)
Изменение авансов полученных		6 982 174	80 052
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 075 979	6 925 081
Налог на прибыль уплаченный		(133 764)	24 761
Проценты уплаченные по договорам аренды		(51 490)	(44 849)
Проценты уплаченные		(1 593 969)	(1 990 901)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 296 756	4 914 092
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 624 958)	(3 979 855)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		224	3 572
Проценты полученные		102 132	111 567
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 522 602)	(3 864 716)

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	21	8 527 931	13 356 290
Погашение заемных средств	21	(9 624 527)	(13 846 754)
Дивиденды выплаченные собственникам Компании		-	(3 979)
Платежи по обязательствам по аренде		(45 816)	(41 234)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(1 142 412)	(535 677)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		631 742	513 699
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 662 666	1 286 519
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	2 294 408	1 800 218

1. Общие сведения

Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Юг» (далее именуемое «Компания» или ПАО «Россети Юг») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа компаний «Россети Юг»») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в Республике Калмыкия.

Выручка и операционные расходы от указанного вида деятельности раскрыты в Примечаниях 6 и 9.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Место нахождения ПАО «Россети Юг»: 344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49/42.

Отношения с государством. Головная материнская компания

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – «основной акционер материнской Компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

16 сентября 2022 года внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «ФСК ЕЭС» приняло решение о реорганизации Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» путем присоединения к нему Публичного акционерного общества «Российские сети», Акционерного общества «Дальневосточная Энергетическая Управляющая Компания – ЕНЭС», Открытого акционерного общества «Томские магистральные сети» и Акционерного общества «Кубанские магистральные сети».

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания - Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания-Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели представлены в тыс. руб. и были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное, а отрицательные значения представлены в скобках.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

3. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

4. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5. Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Юг» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации), и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом МСФО). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Филиал ПАО «Россети Юг» Калмэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Астраханьэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Ростовэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго;
- АО «ВМЭС»;
- АО «Энергосервис Юга»;
- ООО «Югстроймонтаж» (до 21 декабря 2022 года);
- Прочие сегменты.

Сегмент «Прочие» включает операции дочернего общества Компании АО «База отдыха «Энергетик» и филиала ПАО «Россети Юг» Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 821 305	2 554 730	1 112 782	6 103 696	1 184 389	142 722	90 702	13 010 326
Выручка от продаж между сегментами	-	642 057	-	1 840	2 577	15 777	-	662 251
Выручка сегментов	1 821 305	3 196 787	1 112 782	6 105 536	1 186 966	158 499	90 702	13 672 577
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	1 779 288	3 133 741	458 363	6 008 380	1 155 683	-	-	12 535 455
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	27 465	20 240	5 875	57 372	21 436	-	-	132 388
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	-	-	639 660	-	-	-	-	639 660
<i>Выручка по договорам аренды</i>	1 614	2 549	30	2 080	111	16 277	3 680	26 341
<i>Прочая выручка</i>	12 938	40 257	8 854	37 704	9 736	142 222	87 022	338 733
Собстоимость технологического присоединения к сетям	(20 928)	(15 714)	(3 349)	(18 997)	(4 491)	-	-	(63 479)
EBITDA	870 569	282 643	416 606	1 554 232	86 084	42 104	42 991	3 295 229

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество ООО «Югстрой -монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 549 988	2 257 711	882 560	5 352 109	1 005 951	156	82 854	11 131 329
Выручка от продаж между сегментами	-	534 441	-	124	(46)	15 630	-	550 149
Выручка сегмента	1 549 988	2 792 152	882 560	5 352 233	1 005 905	15 786	82 854	11 681 478
В т.ч.								
Передача электроэнергии	1 514 390	2 756 952	353 641	5 240 331	997 897	-	-	10 863 211
Технологическое присоединение к сетям	25 062	17 718	2 044	73 927	3 186	-	-	121 907
Продажа электроэнергии	-	-	520 870	-	-	-	-	520 870
Выручка по договорам аренды	1 447	1 102	46	5 957	3	15 786	2 623	26 964
Прочая выручка	9 089	16 380	5 989	32 018	4 819	-	80 231	148 526
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(5 039)	(14 256)	(2 154)	(17 811)	(4 223)	-	-	(43 483)
EBITDA	511 170	217 520	191 483	1 362 338	91 325	7 142	22 212	2 403 190

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 202 385	7 338 056	3 237 947	18 234 367	3 476 187	861 037	100 466	38 450 445
Выручка от продаж между сегментами	-	1 950 430	-	4 420	2 771	47 038	-	2 004 659
Выручка сегмента	5 202 385	9 288 486	3 237 947	18 238 787	3 478 958	908 075	100 466	40 455 104
В т.ч.								
Передача электроэнергии	5 057 949	9 117 895	1 416 330	17 900 760	3 415 667	-	-	36 908 661
Технологическое присоединение к сетям	110 189	90 741	14 752	208 433	41 792	-	-	465 907
Продажа электроэнергии	-	-	1 782 140	-	-	-	-	1 782 140
Выручка по договорам аренды	4 581	6 582	30	6 477	117	48 065	4 812	70 724
Прочая выручка	29 666	73 268	24 575	123 117	21 382	860 010	95 654	1 227 672
Собственность технологического присоединения к сетям	(38 301)	(44 939)	(9 821)	(55 463)	(13 063)	-	-	(161 587)
EBITDA	1 624 891	906 819	893 988	4 763 547	160 381	171 498	21 688	8 542 812

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество ООО «Югстрой- монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 331 059	6 297 994	2 839 023	15 699 873	2 903 947	562	130 810	32 203 268
Выручка от продаж между сегментами	-	1 614 747	-	488	42	46 891	535 846	2 198 014
Выручка сегмента	4 331 059	7 912 741	2 839 023	15 700 361	2 903 989	47 453	666 656	34 401 282
В т.ч.								
Передача электроэнергии	4 240 220	7 827 085	1 146 142	15 433 553	2 866 481	-	-	31 513 481
Технологическое присоединение к сетям	62 102	44 995	182 783	166 394	23 083	-	-	479 357
Продажа электроэнергии	-	-	1 491 872	-	-	-	-	1 491 872
Выручка по договорам средны	4 146	2 499	46	5 957	22	47 453	3 095	63 218
Прочая выручка	24 591	38 162	18 180	94 457	14 403	-	663 561	853 354
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(14 252)	(35 402)	(4 623)	(49 439)	(12 509)	-	-	(116 225)
EBITDA	832 536	532 360	736 588	3 566 330	219 067	33 866	21 924	5 942 671

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 сентября 2023 года:

Активы сегмента	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	7 626 761	4 511 687	2 481 425	22 696 288	2 410 331	15 774 877	222 677	55 724 046
	6 263 333	939 262	1 771 398	18 770 092	525 136	34 765	150 173	28 454 159

31 декабря 2022 года:

Активы сегмента	Астрахань- энерго	Волгоград- энергс	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	Прочие	Итого
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	7 740 832	6 012 372	2 862 683	22 335 462	2 793 408	14 307 475	56 052 232
	6 117 781	391 925	1 679 904	18 671 731	280 712	154 089	27 296 142

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	3 295 229	2 403 190	8 542 812	5 942 671
Дисконтирование финансовых инструментов	(6 257)	(76 944)	(24 341)	(246 865)
Корректировка по аренде	1 712	1 692	4 990	45 044
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(8 664)	(7 780)	(25 216)	(25 222)
Корректировка стоимости основных средств	(11 057)	(91 871)	(75 481)	(333 073)
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	—	156	—	923
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(18 846)	(55 238)	(30 387)	(40 631)
Прочие корректировки	(23 258)	(10 341)	(69 229)	(31 726)
Нераспределенные показатели	(12 235)	66 223	(18 005)	11 520
EBITDA	3 216 624	2 229 087	8 305 143	5 322 641
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(628 528)	(635 433)	(1 894 604)	(1 752 900)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(562 458)	(530 563)	(1 503 389)	(1 840 249)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(16 381)	(13 226)	(51 694)	(44 849)
Расход по налогу на прибыль	(471 806)	(268 440)	(1 115 793)	(315 733)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 537 451	781 425	3 739 663	1 368 910

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	11 894 237	10 329 304	34 960 714	29 900 498
Технологическое присоединение к электросетям	131 611	121 907	465 130	479 315
Продажа электроэнергии и мощности	639 660	520 870	1 782 140	1 491 872
Прочая выручка	335 950	153 614	1 221 715	317 189
Выручка по договорам с покупателями	13 001 458	11 125 695	38 429 699	32 188 874
Выручка по договорам аренды	8 868	5 634	20 746	14 394
	13 010 326	11 131 329	38 450 445	32 203 268

В состав прочей выручки входит выручка по договору субподряда на исполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, в размере 563 175 тыс. руб. Также в состав прочей выручки входят услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	74 645	128 886	332 200	200 552
Страховое возмещение	29 958	405 613	144 938	479 551
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 357	4 088	23 813	9 634
Списание кредиторской задолженности	7 537	6 011	10 025	7 468
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	224	-	224	-
Прочие доходы	862	(7 487)	956	7 837
	117 583	537 111	512 156	705 042

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия основных средств	1 523	47 819	5 758	70 442
Прочие расходы	-	(1 451)	-	403
	1 523	46 368	5 758	70 845

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 173 130	2 956 728	9 446 911	8 458 253
Амортизация основных средств	601 194	611 349	1 819 017	1 657 121
Амортизация нематериальных активов	13 074	15 221	39 288	45 117
Амортизация активов в форме права пользования	14 260	8 863	36 299	50 662
Материальные расходы, в т.ч.	3 056 256	2 692 373	10 210 187	8 310 614
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 143 732	1 918 460	7 347 761	6 301 316
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	28 093	28 091	208 184	185 340
- Электроэнергия для продажи	258 915	189 222	705 246	578 339
- Прочие материальные расходы	625 516	556 600	1 948 996	1 245 619
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	3 615 200	3 010 629	10 209 838	8 809 979
- Услуги по передаче электроэнергии	3 417 357	2 854 069	9 786 559	8 505 573
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	100 483	88 126	195 439	190 622
- Прочие работы и услуги производственного характера	97 360	68 434	227 840	113 784
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	256 356	296 207	784 971	754 665
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 393	29 191	87 142	43 265
- Услуги ПО управлению	-	60 264	-	60 264
- Расходы, связанные с содержанием имущества	34 446	24 526	133 976	165 154
- Охрана	35 227	32 170	103 281	96 458
- Услуги связи	17 160	4 685	50 317	53 715
- Транспортные услуги	9 298	13 419	24 139	29 954
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	32 110	10 843	85 942	47 434
- Прочие услуги	122 722	121 109	300 174	258 421
Оценочные обязательства	130 541	6 219	55 644	40 859
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Группе за нарушение условий договоров	73 702	150 434	220 205	226 653
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	50 544	56 079	154 182	156 564
Командировочные расходы	49 730	53 211	140 381	139 661
Страхование	26 532	18 801	79 043	81 114
Прочие расходы	24 059	63 395	226 673	711 323
	11 084 578	9 939 509	33 422 639	29 442 585

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам, остаткам на банковских счетах	37 727	26 603	100 701	111 266
Процентный доход по соглашениям о реструктуризации дебиторской задолженности	30 828	74 816	98 751	289 976
Амортизация дисконта по финансовым активам	6 712	20 263	20 454	39 712
Прочие финансовые доходы	-	-	11 467	-
	75 267	121 682	231 373	440 954
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	562 458	530 563	1 503 389	1 840 249
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов (Примечание 16)	-	62 081	-	160 639
Амортизация дисконта по финансовым активам на расходы	12 969	35 126	56 262	125 938
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16 381	13 226	51 694	44 849
Прочие финансовые расходы	7 202	5 397	21 865	17 772
	599 010	646 393	1 633 210	2 189 447

Информация о дисконтировании долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(278 537)	(95 537)	(490 644)	(124 879)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-	26 287	90 058
Итого текущий налог на прибыль	(278 537)	(95 537)	(464 357)	(34 821)
Отложенный налог на прибыль	(193 269)	(172 903)	(651 436)	(280 912)
Итого доход/расход по налогу на прибыль	(471 806)	(268 440)	(1 115 793)	(315 733)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

В составе корректировки в отношении предшествующих лет отражен пересчет налога на прибыль прошлых периодов за счет подачи уточненных деклараций. Подача деклараций связана с досудебным урегулированием разногласий с контрагентами.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22 374	(4 475)	17 899	31 691	(6 338)	25 353
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	18 783	-	18 783	40 310	-	40 310
	<u>41 157</u>	<u>(4 475)</u>	<u>36 682</u>	<u>72 001</u>	<u>(6 338)</u>	<u>65 663</u>

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(970)	194	(776)	(2 393)	479	(1 914)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	55 533	-	55 533	21 094	-	21 094
	<u>54 563</u>	<u>194</u>	<u>54 757</u>	<u>18 701</u>	<u>479</u>	<u>19 180</u>

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	2 009 257	1 049 865	4 855 456	1 684 643
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(401 851)	(209 973)	(971 091)	(336 929)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(69 955)	(58 467)	(170 989)	(68 862)
Корректировки за предшествующие годы	-	-	26 287	90 058
	<u>(471 806)</u>	<u>(268 440)</u>	<u>(1 115 793)</u>	<u>(315 733)</u>

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2022 года	4 903 352	27 846 278	17 331 245	16 779 562	2 738 589	69 599 026
Поступления	1 001	10 392	653	143 317	3 043 470	3 198 833
Ввод в эксплуатацию	43 890	700 474	882 226	387 307	(2 013 897)	-
Выбытия	(5 848)	(7 105)	(21 609)	(656 068)	(118 770)	(809 400)
На 30 сентября 2022 года	4 942 395	28 550 039	18 192 515	16 654 118	3 649 392	71 988 459
Накопленная амортизация (пересчитано)						
На 1 января 2022 года	(1 882 333)	(15 778 040)	(9 672 515)	(7 133 727)	-	(34 466 615)
Начисленная амортизация	(142 466)	(860 931)	(655 352)	(687 028)	-	(2 345 777)
Выбытия	3 149	5 601	16 675	554 551	-	579 976
На 30 сентября 2022 года	(2 021 650)	(16 632 370)	(10 311 192)	(7 266 204)	-	(36 232 416)
Накопленное обесценение (пересчитано)						
На 1 января 2022 года	(1 269 879)	(3 921 273)	(2 447 909)	(3 211 290)	(906 273)	(11 756 624)
Ввод в эксплуатацию	(1 684)	(51 606)	(56 241)	(8 924)	118 455	-
Амортизация обесценения	50 790	253 046	180 687	204 074	-	688 597
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	-	-	-	-	3 743	3 743
Выбытия	31	803	2 390	36 162	156	39 542
На 30 сентября 2022 года	(1 220 742)	(3 719 030)	(2 321 073)	(2 979 978)	(783 919)	(11 024 742)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(91 676)	(607 885)	(474 665)	(482 954)	-	(1 657 180)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	1 751 140	8 146 965	5 210 821	6 434 545	1 832 316	23 375 787
На 30 сентября 2022 года	1 700 003	8 197 639	5 560 250	6 407 936	2 865 473	24 731 301

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 года	3 356 258	29 249 287	18 100 745	18 916 212	3 213 826	72 836 328
Поступления	570	3 738	-	130 555	2 436 911	2 571 774
Ввод в эксплуатацию	12 008	1 107 697	647 959	470 923	(2 238 587)	-
Выбытия	(3 183)	(8 052)	(21 657)	(6 935)	(92 955)	(132 782)
На 30 сентября 2023 года	3 365 653	30 352 670	18 727 047	19 510 755	3 319 195	75 275 320
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года	(1 191 132)	(16 943 157)	(10 222 263)	(8 588 025)	-	(36 944 577)
Начисленная амортизация	(81 415)	(869 630)	(661 418)	(849 030)	-	(2 461 493)
Выбытия	1 599	7 382	14 514	6 147	-	29 642
На 30 сентября 2023 года	(1 270 948)	(17 805 405)	(10 869 167)	(9 430 908)	-	(39 376 428)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 года	(873 513)	(3 540 975)	(2 266 895)	(2 977 959)	(1 229 577)	(10 888 919)
(пересчитано)	-	(72 776)	(51 968)	(27 184)	151 928	-
Ввод в эксплуатацию	30 037	222 615	176 424	213 077	-	642 153
Амортизация обесценения	1 575	21	2 041	1	5 023	8 661
На 30 сентября 2023 года	(841 901)	(3 391 115)	(2 140 398)	(2 792 065)	(1 072 626)	(10 238 105)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(51 378)	(647 015)	(484 994)	(635 953)	-	(1 819 340)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	1 291 613	8 765 155	5 611 587	7 350 228	1 984 249	25 002 832
На 30 сентября 2023 года	1 252 804	9 156 150	5 717 482	7 287 782	2 246 569	25 660 787

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, капитализированные проценты составили 112 926 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 146 674 тыс. руб.), ставка капитализации составила 9,67 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 10,68%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления активов в форме права пользования в сумме 28 тыс. руб. По состоянию на девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, капитализированная амортизация отсутствует.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, амортизация, отнесенная в стоимость незавершенного производства, составила 323 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 59 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 16 590 875 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года: 14 683 961 тыс. руб. тыс. руб.).

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	210 043	66 931	6 120	283 094
Поступления	20 356	19 502	-	39 858
Реклассификация	-	(66 933)	66 933	-
Выбытия	(4 153)	-	-	(4 153)
На 30 сентября 2022 года	226 246	19 500	73 053	318 799
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(55 751)	(27 452)	(2 750)	(85 953)
Начисленная амортизация	(34 932)	-	(10 185)	(45 117)
Реклассификация	-	27 452	(27 452)	-
Выбытия	4 153	-	-	4 153
На 30 сентября 2022 года	(86 530)	-	(40 387)	(126 917)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	154 292	39 479	3 370	197 141
На 30 сентября 2022 года	139 716	19 500	32 666	191 882
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	224 149	19 503	62 386	306 038
Поступления	24 865	26 431	-	51 296
Выбытия	(28 941)	-	-	(28 941)
На 30 сентября 2023 года	220 073	45 934	62 386	328 393
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2023 года	(82 672)	-	(32 738)	(115 410)
Начисленная амортизация	(31 061)	-	(8 227)	(39 288)
Выбытия	2 579	-	1	2 580
На 30 сентября 2023 года	(111 154)	-	(40 964)	(152 118)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	141 477	19 503	29 648	190 628
На 30 сентября 2023 года	108 919	45 934	21 422	176 275

В отчетном и сравнительном периоде капитализированные проценты не начислялись, капитализированная амортизация нематериальных активов отсутствует.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	730 498	66 662	126 627	769	924 556
Поступления	5 459	-	-	-	3 469
Изменение условий договора	(36 753)	-	18 569	(469)	(18 653)
Прекращение договора аренды	(35 637)	(66 662)	(17 969)	-	(118 268)
На 30 сентября 2022 года	663 577	-	127 227	300	791 102
Накопленная амортизация (пересчитано)					
На 1 января 2022 года	(48 710)	(26 779)	(34 791)	(26)	(110 022)
Начисленная амортизация	(22 131)	-	(28 537)	(2)	(50 954)
Прекращение договора аренды	2 680	26 779	8 045	-	37 504
На 30 сентября 2022 года	(68 161)	-	(55 283)	(28)	(123 472)
Накопленное обесценение (пересчитано)					
На 1 января 2022 года	-	-	(284)	-	(284)
Амортизация обесценения	-	-	284	-	284
На 30 сентября 2022 года	-	-	-	-	-
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)					
На 1 января 2022 года	(22 131)	-	(28 821)	(2)	(50 954)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	681 788	39 883	91 836	743	814 250
На 30 сентября 2022 года	595 416	-	71 944	272	667 632

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	704 276	1 827	123 325	11 694	841 122
Поступления	15 748	-	49 577	10 443	75 768
Изменение условий договора	191 793	-	14 379	(94)	206 078
Прекращение договора аренды	(7 484)	-	(3 557)	(11 375)	(22 416)
На 30 сентября 2023 года	904 333	1 827	183 724	10 668	1 100 552
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(75 055)	(14)	(38 895)	(53)	(114 017)
Начисленная амортизация	(28 877)	(227)	(24 739)	(818)	(54 661)
Изменение условий договора	(6 252)	-	(10 081)	82	(16 251)
Прекращение договора аренды	1 616	-	620	-	2 236
На 30 сентября 2023 года	(108 568)	(241)	(73 095)	(789)	(182 693)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(35 495)	-	(63 436)	-	(98 931)
Амортизация обесценения	737	-	17 597	-	18 334
На 30 сентября 2023 года	(34 758)	-	(45 839)	-	(80 597)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)					
	(28 140)	(227)	(7 142)	(818)	(36 327)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	593 726	1 813	20 994	11 641	628 174
На 30 сентября 2023 года	761 007	1 586	64 790	9 879	837 262

Группа компаний «Россети Юг»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***15. Прочие финансовые активы**

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	37 634	5 943
	37 634	5 943

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Волгоградэнергообит» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 37 432 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5 741 тыс. руб.).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	370 285	477 179
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(154 529)	(10 695)
Прочая дебиторская задолженность	1 143 430	1 095 245
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 358)	-
Итого финансовые активы	1 357 828	1 561 729
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	7 439 972	8 937 334
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 130 467)	(3 064 758)
Прочая дебиторская задолженность	8 800 130	13 427 324
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(638 301)	(604 227)
Итого финансовые активы	13 471 334	18 695 673

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 сентября 2023 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообит» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 65 645 тыс. руб. Долгосрочная прочая дебиторская задолженность на 30 сентября 2023 года включает в себя проценты по реструктуризированной торговой дебиторской задолженности ПАО «Волгоградэнергообит» в общей сумме 646 282 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2024-2027 годах и применение процентной ставки на уровне средневзвешенной ставки по долговому портфелю кредитора, действующей на начало расчетного периода (квартала), по состоянию на дату, предшествующую дате начала расчетного периода (квартала). Указанная ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Согласно определению Арбитражного суда от 20 января 2022 года ПАО «Волгоградэнергообит» обязан оплатить Компании проценты и пени за пользование чужими денежными средствами в сумме 257 105 тыс. руб. с рассрочкой платежа до января 2028 года, отраженные в составе долгосрочной прочей дебиторской задолженности. Рыночная ставка по состоянию на дату подписания решения суда составила 8,6%. На 30 июня 2023 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной дебиторской задолженности, 73 933 тыс. руб.

Согласно определениям Арбитражного суда, полученным в период с 21 января 2021 года по 01 декабря 2022 года ПАО «Волгоградэнергообит» обязан оплатить АО "ВМЭС" проценты и пени за пользование чужими денежными средствами в сумме 187 492 тыс. руб. с рассрочкой платежа до марта 2027 года, отраженные в составе долгосрочной прочей дебиторской задолженности. Минимальная рыночная ставка по состоянию на дату подписания решения суда составила 6,58%, максимальная -14,08%. На 30 сентября 2023 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной дебиторской задолженности, 42 388 тыс. руб.

Группа компаний «Россети Юг»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Торговая дебиторская задолженность на 30 сентября 2023 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 433 428 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2026 годах и применение процентной ставки равной Ключевой ставке Центрального Банка РФ, действующей на начало расчетного периода (месяца), увеличенной на 4,0 процентных пункта. Указанная ставка использована для расчета справедливой стоимости возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

В рамках исполнения договора субподряда, на исполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, в составе краткосрочной прочей дебиторской задолженности на 30 сентября 2023 года отражена задолженность в размере 675 810 тыс. руб.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 26.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 29.

17. Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков	13 759	22 773
Авансы выданные	7 868	-
	21 627	22 773
Оборотные		
Авансы выданные	6 612 033	1 218 554
Резерв под обесценение авансов выданных	(243)	(179)
НДС к возмещению	90	771
НДС по авансам полученным и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	615 133	308 104
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	188 905	90 477
	7 415 918	1 617 727

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 163 934	1 626 082
Эквиваленты денежных средств	130 474	36 584
	2 294 408	1 662 666

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях. Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. На 30 сентября 2023 года депозиты размещены под процентную ставку 12% годовых (на 31 декабря 2022 года: 5,9% годовых).

19. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на 1 января, штук	151 641 426 354	151 641 426 354
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	151 641 426 354	151 641 426 354

Дополнительная эмиссия ценных бумаг в отчетном и сравнительном периоде не производилась, дивиденды не объявлялись.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Прибыль на акцию

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций. Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные акции на 1 января	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (тыс. шт)	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	1 537 451	781 425	3 739 663	1 368 910
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,010	0,005	0,025	0,009

21. Заемные средства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	21 267 763	18 420 345
Обязательства по аренде	986 073	771 298
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(135 616)	(82 127)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(5 763 789)	(3 051 691)
	16 354 431	16 057 825
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	181 568	4 117 097
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	5 763 789	3 051 691
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	135 616	82 127
	6 080 973	7 250 915
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	32 222	23 737
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	38 933	38 933
	71 155	62 670

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года Группа привлекла следующие банковские кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,69%=9,19%;КС+1,8%=14,8%	2023-2026	2 084 933
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,7%=9,2%;КС+3%=16,0%	2023-2026	1 556 464
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,7%=10,2%;КС+1,52%=14,52%	2025	89 617
Необеспеченные банковские кредиты	9%;10%	2023	202 835
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,68%=9,18%;КС+1,9%=14,9%	2025-2026	3 094 082
Необеспеченные займы*	КС+1,22%=14,22%	2025	1 500 000
			8 527 931

* Займы, полученные от компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа погасила банковские кредиты на общую сумму 9 624 527 тыс. руб.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	100 144	350 193
Прочая кредиторская задолженность	76 628	39 683
	176 772	389 876
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 464 276	7 901 598
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	8 103 792	13 446 352
Задолженность перед персоналом	869 857	1 627 902
	13 437 925	22 975 852

22 апреля 2020 года Группа заключила соглашения о расторжении энергосервисных контрактов с ООО «Каскад-Энергосбыт» и АО «Электротехнические заводы «Энергомера» (далее – «Контрагенты»). В соответствии с условиями соглашений Группа обязалась возместить Контрагентам сумму 5 233 123 тыс. руб. в срок до 25 декабря 2024 года.

Сумма несамортизированного дисконта по соглашению о расторжении энергосервисного контракта с Контрагентами по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 25 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 82 006 тыс. руб.). При первоначальном признании Группа применила рыночную ставку в размере 8,82% годовых. Таким образом, на 30 сентября 2023 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам с Контрагентами в сумме 430 793 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 246 113 тыс. руб.) с учетом несамортизированного дисконта.

23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Налоги к уплате		
НДС	1 466 440	684 517
Налог на имущество	41 897	39 112
Взносы на социальное обеспечение	577 042	695 382
Прочие налоги к уплате	100 068	95 530
	2 185 447	1 514 541

24. Авансы полученные

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС.

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	391 230	306 224
Прочие авансы полученные	-	4 772
	391 230	310 996
Краткосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	1 481 977	1 203 031
Прочие авансы полученные	8 083 489	1 380 261
	9 565 466	2 583 292

25. Оценочные обязательства

	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	888 802	1 573 887
Начисление (увеличение) за период	440 945	229 865
Восстановление (уменьшение) за период	(385 301)	(114 460)
Использование оценочных обязательств	(224 884)	(451 199)
Остаток на 30 сентября	719 562	1 238 093

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

По состоянию на 30 сентября 2023 года образовался дефицит текущей ликвидности. Превышение краткосрочных обязательств Группы над оборотными активами по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 7 895 249 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 11 827 658 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2023 года у Группы сформированы чистые активы в сумме 3 325 107 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: отрицательные чистые активы в сумме 480 219 тыс. руб.). В целях поддержания финансовой устойчивости, Группой разработан ряд мероприятий, в том числе оспаривание в судебном порядке тарифно-балансовых решений по передаче электрической энергии, обоснование тарифов на передачу электрической энергии сверх параметров, предусмотренных актуальным Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, корректировка инвестиционной программы, уменьшение долговой нагрузки и другие. Согласно прогнозам Руководства Группы, чистый денежный поток от операционной деятельности Группы в 2023 году с учетом неиспользованных кредитных линий будет достаточным для покрытия краткосрочных обязательств, в течение как минимум последующих двенадцати месяцев.

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным и долгосрочным кредитным линиям Группы составила 36 082 087 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 39 329 231 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	3 679 680	4 411 034
Увеличение резерва за период	178 069	356 486
Восстановление сумм резерва за период	(901 158)	(390 999)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(31 936)	(380 626)
Остаток на 30 сентября	2 924 655	3 995 895

Справедливая и балансовая стоимость

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости, Примечание 15), денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), банковских кредитов и займов (2 уровень иерархии) относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не производились.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года составила 8,82%.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2023 года	5 943
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	31 691
На 30 сентября 2023 года	37 634

27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 885 047 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 562 966 тыс. руб.).

28. Условные обязательства

Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

На основе имеющейся практики применения правил налогообложения налогом на имущество, отмеченной по результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов в связи с уточнением расчета налога на имущество за 2020 год – 9 месяцев 2023 года в сумме 871 687 тыс. руб., при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

29. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за три и девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, а также по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка, чистые прочие доходы						
Материнская компания						
Арендная плата	410	410	1 231	1 230	273	—
Прочая выручка и доходы	24 926	3 583	115 004	11 708	—	—
Предприятия под контролем материнской компании						
Прочая выручка и доходы	5 321	1 042	6 805	2 361	3 816 891	5 018 979
Начисление/ (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	—	38 468	4 015	—	—
	30 657	5 035	161 508	19 314	3 817 164	5 018 979

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	12 105	—
Кредиты и займы	4 500 000	6 500 000
Авансы полученные	—	—
Обязательства по аренде	35 171	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	—	5 225
Кредиты и займы	110 413	560 413
Авансы полученные	—	—
Обязательства по аренде	35 171	37 806
	4 692 860	7 103 444

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	—	60 264	—	60 264	—	15 517
Услуги по передаче электроэнергии	2 438 717	—	6 804 899	—	788 948	—
Прочие работы и услуги производственного характера	9 077	7 136	29 126	21 403	—	—
Прочие	1 777	1 406	4 873	3 995	7 679 122	12 951 948
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	66 051	123 506	341 488	430 116	38 933	38 933
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	—	1 966 664	—	5 829 186	—	1 606 118
Прочие	33 304	29 319	82 224	94 853	28 981	429 930
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	3 271	35 985	21 843	105 469	—	—
	2 552 197	2 224 280	7 284 453	6 545 286	8 535 984	15 042 446

По состоянию на 30 сентября 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным

акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 17% и 19% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 17% и 18%);
- 16% и 16% выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 15% и 16 %).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 11 и 10% соответственно от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 9 и 9%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составили 412 882 тыс. руб. и 925 396 тыс. руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 305 736 тыс. руб. и 1 118 429 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании составили 12 768 358 тыс. руб. (по состоянию на 30 сентября 2022 года 10 238 203 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 6 735 479 тыс. руб., погасила – 3 785 090 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 2 150 505 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1 648 386 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенные в банках, связанных с основным акционером материнской компании отсутствуют (по состоянию на 30 сентября 2022 года также отсутствуют).

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составили 772 466 тыс. руб. (по состоянию на 30 сентября 2022 года: 522 009 тыс. руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Россети Юг», генеральный директор и его заместители.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	75 953	67 023	137 543	94 397
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(37)	235	(30)	1 113

На 30 сентября 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 031 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 114 тыс. руб.).