

**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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации ...	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неудированной)	
1. Общие сведения	10
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности.....	11
3. Основные принципы учетной политики.....	12
4. Оценка справедливой стоимости	12
5. Информация по сегментам	12
6. Выручка	19
7. Прочие доходы.....	20
8. Прочие расходы	20
9. Операционные расходы	20
10. Финансовые доходы и расходы.....	21
11. Налог на прибыль	21
12. Основные средства	23
13. Нематериальные активы	25
14. Активы в форме права пользования	26
15. Прочие финансовые активы	28
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
17. Авансы выданные и прочие активы.....	29
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	29
19. Уставный капитал.....	29
20. Прибыль на акцию.....	30
21. Заемные средства.....	30
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31
24. Авансы полученные	31
25. Оценочные обязательства	32
26. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	32
27. Договорные обязательства капитального характера	33
28. Условные обязательства	33
29. Операции со связанными сторонами	34
30. События после отчетной даты.....	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Юг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Юг» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство публичного акционерного общества «Россети Юг» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Т.Л. Околотина
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Юг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076164009096.

Местонахождение: 344002, Россия, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49.

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 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	12 162 440	9 939 442	25 440 119	21 071 939
Операционные расходы	9	(10 995 404)	(9 008 490)	(22 338 061)	(19 503 076)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	79 661	115 665	231 897	142 747
Восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		–	3 496	–	3 496
Прочие доходы	7	36 685	134 968	394 573	167 931
Прочие расходы	8	(1 468)	(1 032)	(4 235)	(24 477)
Операционная прибыль		1 281 914	1 184 049	3 724 293	1 858 560
Финансовые доходы	10	71 032	192 894	156 106	319 272
Финансовые расходы	10	(507 952)	(890 524)	(1 034 200)	(1 543 054)
Итого финансовые расходы		(436 920)	(697 630)	(878 094)	(1 223 782)
Прибыль до налогообложения		844 994	486 419	2 846 199	634 778
Расход по налогу на прибыль	11	(182 827)	(154 769)	(643 987)	(47 293)
Прибыль за период		662 167	331 650	2 202 212	587 485
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		7 617	214	9 317	(1 423)
Налог на прибыль	11	(1 523)	(42)	(1 863)	285
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		7 724	(80 763)	21 527	(34 439)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		13 818	(80 591)	28 981	(35 577)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		13 818	(80 591)	28 981	(35 577)
Итого совокупный доход за период		675 985	251 059	2 231 193	551 908
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		662 167	331 650	2 202 212	587 485
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		675 985	251 059	2 231 193	551 908
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	20	0,004	0,002	0,015	0,004

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25 августа 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



К.А. Иорданиди

Заместитель главного бухгалтера



М.В. Петрова

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 июня 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	25 540 938	25 002 832
Нематериальные активы	13	194 792	190 628
Активы в форме права пользования	14	841 640	628 174
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 413 592	1 561 729
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	15 261	5 943
Отложенные налоговые активы		523 778	983 808
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	29 265	22 773
Итого внеоборотные активы		28 559 266	28 395 887
Оборотные активы			
Запасы		1 322 088	1 185 144
Предоплата по налогу на прибыль		46 386	230 846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	15 030 887	18 695 673
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 520 504	1 662 666
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	6 456 866	1 617 727
Итого оборотные активы		24 376 731	23 392 056
Итого активы		52 935 997	51 787 943
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	15 164 143	15 164 143
Резервы		(256 278)	(285 259)
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		(13 156 891)	(15 359 103)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		1 750 974	(480 219)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	14 179 892	16 057 825
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	220 050	389 876
Обязательства по вознаграждениям работникам		284 776	289 751
Долгосрочные авансы полученные	24	408 826	310 996
Итого долгосрочные обязательства		15 093 544	17 048 448
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	9 381 463	7 250 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	16 376 390	22 975 852
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 931 401	1 514 541
Авансы полученные	24	7 745 500	2 583 292
Оценочные обязательства	25	655 601	888 802
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 124	6 312
Итого краткосрочные обязательства		36 091 479	35 219 714
Итого обязательства		51 185 023	52 268 162
Итого капитал и обязательства		52 935 997	51 787 943

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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	–	–	2 202 212	2 202 212
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	9 317	–	9 317
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	21 527	–	21 527
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(1 863)	–	(1 863)
Общий совокупный доход за период	–	28 981	2 202 212	2 231 193
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	15 164 143	(256 278)	(13 156 891)	1 750 974
Остаток на 1 января 2022 года	15 164 143	(312 484)	(15 697 728)	(846 069)
Прибыль за период	–	–	587 485	587 485
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	(1 423)	–	(1 423)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	(34 439)	–	(34 439)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	285	–	285
Общий совокупный (расход)/доход за период	–	(35 577)	587 485	551 908
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	15 164 143	(348 061)	(15 110 243)	(294 161)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		2 202 212	587 485
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 266 076	1 117 467
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(231 897)	(142 747)
Финансовые расходы	10	1 034 200	1 543 054
Финансовые доходы	10	(156 106)	(319 272)
Убыток от выбытия основных средств	8	4 235	22 623
Прочие неденежные операции		24 850	(61 077)
Расход по налогу на прибыль	11	643 987	47 293
Итого влияние корректировок		4 787 557	2 794 826
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(4 975)	51 372
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 260)	444 128
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(6 492)	(332)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(169 826)	(957 134)
Изменение долгосрочных авансов полученных		97 830	39 525
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		4 695 834	2 372 385
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		4 234 265	148 535
Изменение авансов выданных и прочих активов		(4 839 139)	125 288
Изменение запасов		(137 353)	92 002
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 105 141)	1 189 257
Использование оценочных обязательств		(233 201)	(242 027)
Изменение авансов полученных		5 162 208	(112 121)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 777 473	3 573 319
Налог на прибыль уплаченный		(106 565)	24 819
Проценты уплаченные по договорам аренды		(30 760)	(36 085)
Проценты уплаченные		(1 004 063)	(1 296 843)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 636 085	2 265 210
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 853 809)	(2 432 238)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		200	3 193
Проценты полученные		63 471	84 669
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 790 138)	(2 344 376)

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	21	2 725 630	6 017 730
Погашение заемных средств	21	(2 691 604)	(5 764 728)
Дивиденды выплаченные собственникам Компании		–	(25)
Платежи по обязательствам по аренде		(22 135)	(25 540)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		11 891	227 437
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(142 162)	148 271
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	1 520 504	1 434 790

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 июня 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, Великобритании 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 ЕБИТДА: 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 ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, ЕБИТДА 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 564 295	2 283 251	1 018 314	5 627 890	1 030 892	628 233	9 565	12 162 440
Выручка от продаж между сегментами	–	568 779	–	2 291	143	15 631	–	586 844
Выручка сегментов	1 564 295	2 852 030	1 018 314	5 630 181	1 031 035	643 864	9 565	12 749 284
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	1 499 205	2 772 067	471 073	5 463 939	1 020 150	–	–	11 226 434
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	51 376	58 926	4 716	109 977	5 151	–	–	230 146
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	–	532 942	–	–	–	–	532 942
<i>Выручка по договорам аренды</i>	1 526	2 103	44	2 158	3	16 158	1 006	22 998
<i>Прочая выручка</i>	12 188	18 934	9 539	54 107	5 731	627 706	8 559	736 764
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(8 481)	(17 179)	(3 271)	(19 770)	(4 576)	–	–	(53 277)
ЕВИТДА	365 137	16 634	187 691	1 336 766	101 864	68 001	(12 294)	2 063 799

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

	<u>Астрахань-энерго</u>	<u>Волгоград-энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>Дочернее общество АО «ВМЭС»</u>	<u>Дочернее общество ООО «Юг-Строй-Монтаж»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	1 290 264	1 930 159	1 015 950	4 788 495	877 802	203	36 569	9 939 442
Выручка от продаж между сегментами	–	513 202	–	130	46	15 630	92 906	621 914
Выручка сегмента	1 290 264	2 443 361	1 015 950	4 788 625	877 848	15 833	129 475	10 561 356
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	1 251 348	2 417 481	372 356	4 686 815	857 188	–	–	9 585 188
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	28 002	15 181	178 472	67 913	15 728	–	–	305 296
<i>Продажа электроэнергии</i>	–	–	458 422	–	–	–	–	458 422
<i>Выручка по договорам аренды</i>	2 699	1 397	–	–	15	15 833	451	20 395
<i>Прочая выручка</i>	8 215	9 302	6 700	33 897	4 917	–	129 024	192 055
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(4 608)	(10 931)	(1 392)	(17 151)	(3 933)	–	–	(38 015)
ЕВИТДА	112 745	127 366	362 990	937 345	118 406	13 620	1 645	1 674 117

Группа компаний «Россети Юг»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	<u>Астрахань- энерго</u>	<u>Волгоград- энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>Дочернее общество АО «ВМЭС»</u>	<u>Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	3 381 080	4 783 326	2 125 165	12 130 671	2 291 798	718 315	9 764	25 440 119
Выручка от продаж между сегментами	–	1 308 373	–	2 580	194	31 261	–	1 342 408
Выручка сегмента	3 381 080	6 091 699	2 125 165	12 133 251	2 291 992	749 576	9 764	26 782 527
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	3 278 661	5 984 154	958 027	11 892 380	2 259 984	–	–	24 373 206
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	82 724	70 501	8 877	151 061	20 356	–	–	333 519
<i>Продажа электроэнергии</i>	–	–	1 142 480	–	–	–	–	1 142 480
<i>Выручка по договорам аренды</i>	2 967	4 033	60	4 397	6	31 788	1 132	44 383
<i>Прочая выручка</i>	16 728	33 011	15 721	85 413	11 646	717 788	8 632	888 939
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(17 373)	(29 225)	(6 472)	(36 466)	(8 572)	–	–	(98 108)
ЕВИТДА	754 322	624 176	477 382	3 209 315	74 297	129 394	(21 303)	5 247 583

Группа компаний «Россети Юг»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	<u>Астрахань- энерго</u>	<u>Волгоград- энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>Дочернее общество АО «ВМЭС»</u>	<u>Дочернее общество ООО «Юг- Строй-Монтаж»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	2 781 071	4 040 283	1 956 463	10 347 764	1 897 996	406	47 956	21 071 939
Выручка от продаж между сегментами	–	1 080 306	–	364	88	31 261	535 846	1 647 865
Выручка сегмента	2 781 071	5 120 589	1 956 463	10 348 128	1 898 084	31 667	583 802	22 719 804
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	2 725 830	5 070 133	792 501	10 193 222	1 868 584	–	–	20 650 270
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	37 040	27 277	180 769	92 467	19 897	–	–	357 450
<i>Продажа электроэнергии</i>	–	–	971 002	–	–	–	–	971 002
<i>Выручка по договорам аренды</i>	2 699	1 397	–	–	19	31 667	472	36 254
<i>Прочая выручка</i>	15 502	21 782	12 191	62 439	9 584	–	583 330	704 828
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(9 213)	(21 146)	(2 469)	(31 628)	(8 286)	–	–	(72 742)
ЕВИТДА	321 366	314 840	545 105	2 203 992	127 742	26 724	(288)	3 539 481

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2023 года:

	<u>Астрахань- энерго</u>	<u>Волгоград- энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>АО «ВМЭС»</u>	<u>АО «Энерго- сервис Юга»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Активы сегмента	7 294 194	4 739 775	2 412 652	22 859 754	2 506 100	16 872 856	210 500	56 895 831
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 278 368	856 049	1 733 868	18 883 590	444 800	25 595	151 292	28 373 562

31 декабря 2022 года:

	<u>Астрахань- энерго</u>	<u>Волгоград- энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>АО «ВМЭС»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Активы сегмента	7 740 832	6 012 372	2 862 683	22 335 462	2 793 408	14 307 475	56 052 232
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
ЕБИТДА отчетных сегментов	2 063 799	1 674 117	5 247 583	3 539 481
Дисконтирование финансовых инструментов	(4 613)	(125 318)	(18 084)	(169 921)
Корректировка по аренде	1 659	1 812	3 278	43 352
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(7 801)	(10 884)	(16 552)	(17 442)
Корректировка стоимости основных средств	(66 961)	1 368	(64 424)	(32 272)
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	–	767	–	767
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(4 023)	9 786	(11 541)	(187 137)
Прочие корректировки	(16 925)	(17 661)	(45 971)	(21 385)
Нераспределенные показатели	(9 598)	(48 122)	(5 770)	(61 889)
ЕБИТДА	1 955 537	1 485 865	5 088 519	3 093 554
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(626 525)	(253 879)	(1 266 076)	(1 117 467)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(464 394)	(730 260)	(940 931)	(1 309 686)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(19 624)	(15 307)	(35 313)	(31 623)
Расход по налогу на прибыль	(182 827)	(154 769)	(643 987)	(47 293)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	662 167	331 650	2 202 212	587 485

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	10 658 494	9 072 693	23 066 477	19 571 194
Технологическое присоединение к электросетям	230 146	305 296	333 519	357 408
Продажа электроэнергии и мощности	532 942	458 422	1 142 480	971 002
Прочая выручка	733 706	98 228	885 765	163 575
Выручка по договорам с покупателями	12 155 288	9 934 639	25 428 241	21 063 179
Выручка по договорам аренды	7 152	4 803	11 878	8 760
	12 162 440	9 939 442	25 440 119	21 071 939

В состав прочей выручки входит выручка по договору субподряда на исполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, в размере 512 144 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	8 540	44 478	257 555	71 666
Страховое возмещение	13 545	70 141	114 980	73 938
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	13 308	4 246	19 456	5 546
Списание кредиторской задолженности	1 249	859	2 488	1 457
Прочие доходы	43	15 244	94	15 324
	36 685	134 968	394 573	167 931

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия основных средств	1 469	1 241	4 235	22 623
Прочие расходы	(1)	(209)	-	1 854
	1 468	1 032	4 235	24 477

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 283 612	2 835 225	6 273 781	5 501 525
Амортизация основных средств	604 673	217 539	1 217 823	1 045 772
Амортизация нематериальных активов	8 956	15 057	26 214	29 896
Амортизация активов в форме права пользования	12 896	21 283	22 039	41 799
Материальные расходы, в т.ч.	3 179 484	2 342 263	7 153 931	5 618 241
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 841 718	1 618 978	5 204 029	4 382 856
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	33 112	33 369	180 091	157 249
- Электроэнергия для продажи	208 384	177 563	446 331	389 117
- Прочие материальные расходы	1 096 270	512 353	1 323 480	689 019
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	3 292 828	2 879 825	6 594 638	5 799 350
- Услуги по передаче электроэнергии	3 138 532	2 784 600	6 369 202	5 651 504
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	67 941	68 729	94 956	102 496
- Прочие работы и услуги производственного характера	86 355	26 496	130 480	45 350
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	319 516	234 582	528 615	458 458
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	58 602	7 188	81 749	14 074
- Расходы, связанные с содержанием имущества	71 984	50 613	99 530	140 628
- Охрана	34 635	32 023	68 054	64 288
- Услуги связи	2 475	24 682	33 157	49 030
- Транспортные услуги	7 189	8 798	14 841	16 535
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	32 848	20 386	53 832	36 591
- Прочие услуги	111 783	90 892	177 452	137 312
Оценочные обязательства	85 040	14 343	(74 897)	34 640
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Группе за нарушение условий договоров	28 088	72 885	146 503	76 219
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	50 764	36 398	103 638	100 485
Командировочные расходы	59 388	44 993	90 651	86 450
Страхование	26 406	30 288	52 511	62 313
Прочие расходы	43 753	263 809	202 614	647 928
	10 995 404	9 008 490	22 338 061	19 503 076

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам, остаткам на банковских счетах	25 645	46 177	62 974	84 595
Процентный доход по соглашениям о реструктуризации дебиторской задолженности	33 319	133 464	67 923	215 228
Амортизация дисконта по финансовым активам	7 271	6 677	13 742	6 677
Прочие финансовые доходы	4 797	6 576	11 467	12 772
	71 032	192 894	156 106	319 272

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	464 394	730 260	940 931	1 309 686
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов (Примечание 16)	–	98 558	–	98 558
Амортизация дисконта по финансовым активам на расходы	16 681	40 013	43 293	90 812
Процентные расходы по обязательствам по аренде	19 624	15 307	35 313	31 623
Прочие финансовые расходы	7 253	6 386	14 663	12 375
	507 952	890 524	1 034 200	1 543 054

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

11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(79 682)	(11 808)	(212 107)	(29 342)
Корректировки в отношении предшествующих лет	3 401	68 399	26 287	90 058
Итого текущий налог на прибыль	(76 281)	56 591	(185 820)	60 716
Отложенный налог на прибыль	(106 546)	(211 360)	(458 167)	(108 009)
Итого доход/расход по налогу на прибыль	(182 827)	(154 769)	(643 987)	(47 293)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 2023 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	7 617	(1 523)	6 094	9 317	(1 863)	7 454
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	7 724	–	7 724	21 527	–	21 527
	15 341	(1 523)	13 818	30 844	(1 863)	28 981

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	214	(42)	172	(1 423)	285	(1 138)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(80 763)	–	(80 763)	(34 439)	–	(34 439)
	(80 549)	(42)	(80 591)	(35 862)	285	(35 577)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	844 994	486 419	2 846 199	634 778
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(168 999)	(97 284)	(569 240)	(126 956)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(17 229)	(125 884)	(101 034)	(10 395)
Корректировки за предшествующие годы	3 401	68 399	26 287	90 058
	(182 827)	(154 769)	(643 987)	(47 293)

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	4 903 352	27 846 278	17 331 245	16 779 562	2 738 589	69 599 026
Поступления	–	7 772	180	68 192	1 875 320	1 951 464
Ввод в эксплуатацию	10 348	418 201	192 440	197 661	(818 650)	–
Выбытия	(5 399)	(6 194)	(6 812)	(336 222)	(100 799)	(455 426)
На 30 июня 2022 года	<u>4 908 301</u>	<u>28 266 057</u>	<u>17 517 053</u>	<u>16 709 193</u>	<u>3 694 460</u>	<u>71 095 064</u>
<i>Накопленная амортизация (пересчитано)</i>						
На 1 января 2022 года	(1 882 333)	(15 778 040)	(9 672 515)	(7 133 727)	–	(34 466 615)
Начисленная амортизация	(93 203)	(576 874)	(424 354)	(426 219)	–	(1 520 650)
Выбытия	2 837	4 664	3 002	288 860	–	299 363
На 30 июня 2022 года	<u>(1 972 699)</u>	<u>(16 350 250)</u>	<u>(10 093 867)</u>	<u>(7 271 086)</u>	–	<u>(35 687 902)</u>
<i>Накопленное обесценение (пересчитано)</i>						
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	(651)	(29 800)	(9 678)	(4 707)	44 836	–
Амортизация обесценения	33 218	176 003	126 417	139 446	–	475 084
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	3 496	3 496
Выбытия	31	803	2 390	36 161	156	39 541
На 30 июня 2022 года	<u>(1 237 281)</u>	<u>(3 774 267)</u>	<u>(2 328 780)</u>	<u>(3 040 390)</u>	<u>(857 785)</u>	<u>(11 238 503)</u>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(59 985)	(400 871)	(297 937)	(286 773)	–	(1 045 566)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	<u>1 751 140</u>	<u>8 146 965</u>	<u>5 210 821</u>	<u>6 434 545</u>	<u>1 832 316</u>	<u>23 375 787</u>
На 30 июня 2022 года	<u>1 698 321</u>	<u>8 141 540</u>	<u>5 094 406</u>	<u>6 397 717</u>	<u>2 836 675</u>	<u>24 168 659</u>

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	3 356 258	29 249 287	18 100 745	18 916 212	3 213 826	72 836 328
Поступления	–	784	–	117 709	1 715 994	1 834 487
Ввод в эксплуатацию	11 253	727 301	512 916	339 685	(1 591 155)	–
Выбытия	(2 804)	(4 239)	(14 148)	(6 679)	(76 990)	(104 860)
На 30 июня 2023 года	3 364 707	29 973 133	18 599 513	19 366 927	3 261 675	74 565 955
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(1 191 132)	(16 943 157)	(10 222 263)	(8 588 025)	–	(36 944 577)
Начисленная амортизация	(54 789)	(582 903)	(444 996)	(564 286)	–	(1 646 974)
Выбытия	1 557	3 860	11 489	5 891	–	22 797
На 30 июня 2023 года	(1 244 364)	(17 522 200)	(10 655 770)	(9 146 420)	–	(38 568 754)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(873 513)	(3 540 975)	(2 266 895)	(2 977 959)	(1 229 577)	(10 888 919)
Ввод в эксплуатацию	–	(50 353)	(40 853)	(23 435)	114 641	–
Амортизация обесценения	20 094	148 640	118 389	141 875	–	428 998
Выбытия	1 238	21	217	1	2 181	3 658
На 30 июня 2023 года	(852 181)	(3 442 667)	(2 189 142)	(2 859 518)	(1 112 755)	(10 456 263)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(34 695)	(434 263)	(326 607)	(422 411)	–	(1 217 976)
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 июня 2023 года	1 268 162	9 008 266	5 754 601	7 360 989	2 148 920	25 540 938

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, капитализированные проценты составили 71 105 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 102 393 тыс. руб.), ставка капитализации составила 9,02% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 11,5%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления активов в форме права пользования в сумме 8 тыс. руб. По состоянию на шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, капитализированная амортизация отсутствует.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, амортизация, отнесенная в стоимость незавершенного производства, составила 153 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 206 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 16 186 820 тыс. руб. (на 30 июня 2022 года: 14 750 884 тыс. руб. тыс. руб.).

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	1 059	35 192	–	36 251
Ввод в эксплуатацию	35 530	(35 530)	–	–
Выбытия	(3 243)	(27 865)	–	(31 108)
На 30 июня 2022 года	243 389	38 728	6 120	288 237
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(55 751)	(27 452)	(2 750)	(85 953)
Начисленная амортизация	(28 926)	–	(970)	(29 896)
Выбытия	3 237	27 452	–	30 689
На 30 июня 2022 года	(81 440)	–	(3 720)	(85 160)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	154 292	39 479	3 370	197 141
На 30 июня 2022 года	161 949	38 728	2 400	203 077
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	224 149	19 503	62 386	306 038
Поступления	21 022	23 892	–	44 914
Выбытия	(17 115)	–	–	(17 115)
На 30 июня 2023 года	228 056	43 395	62 386	333 837
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2023 года	(82 672)	–	(32 738)	(115 410)
Начисленная амортизация	(20 625)	–	(5 589)	(26 214)
Выбытия	2 579	–	–	2 579
На 30 июня 2023 года	(100 718)	–	(38 327)	(139 045)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	141 477	19 503	29 648	190 628
На 30 июня 2023 года	127 338	43 395	24 059	194 792

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	730 498	66 662	126 627	769	924 556
Поступления	3 051	–	–	–	3 051
Изменение условий договора	(35 104)	–	37 299	(17)	2 178
Прекращение договора аренды	(18 860)	(66 662)	–	–	(85 522)
На 30 июня 2022 года	<u>679 585</u>	<u>–</u>	<u>163 926</u>	<u>752</u>	<u>844 263</u>
<i>Накопленная амортизация (пересчитано)</i>					
На 1 января 2022 года	(48 710)	(26 779)	(34 507)	(26)	(110 022)
Начисленная амортизация	(14 206)	–	(27 020)	(11)	(41 237)
Прекращение договора аренды	547	26 779	–	–	27 326
На 30 июня 2022 года	<u>(62 369)</u>	<u>–</u>	<u>(61 527)</u>	<u>(37)</u>	<u>(123 933)</u>
<i>Накопленное обесценение (пересчитано)</i>					
На 1 января 2022 года	–	–	(284)	–	(284)
Амортизация обесценения	–	–	284	–	284
На 30 июня 2022 года	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	<u>(14 206)</u>	<u>–</u>	<u>(26 736)</u>	<u>(11)</u>	<u>(40 953)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	<u>681 788</u>	<u>39 883</u>	<u>91 836</u>	<u>743</u>	<u>814 250</u>
На 30 июня 2022 года	<u>617 216</u>	<u>–</u>	<u>102 399</u>	<u>715</u>	<u>720 330</u>

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	13 638	–	20 456	10 443	44 537
Изменение условий договора	209 754	–	9 893	200	219 847
Прекращение договора аренды	(1 511)	–	–	(11 375)	(12 886)
На 30 июня 2023 года	926 157	1 827	153 674	10 962	1 092 620
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(75 055)	(14)	(38 895)	(53)	(114 017)
Начисленная амортизация	(19 973)	(151)	(13 819)	(337)	(34 280)
Изменение условий договора	(6 248)	–	(9 913)	21	(16 140)
Прекращение договора аренды	155	–	–	–	155
На 30 июня 2023 года	(101 121)	(165)	(62 627)	(369)	(164 282)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(35 495)	–	(63 436)	–	(98 931)
Амортизация обесценения	502	–	11 731	–	12 233
На 30 июня 2023 года	(34 993)	–	(51 705)	–	(86 698)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(19 471)	(151)	(2 088)	(337)	(22 047)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	593 726	1 813	20 994	11 641	628 174
На 30 июня 2023 года	790 043	1 662	39 342	10 593	841 640

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

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	15 261	5 943
	15 261	5 943

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Волгоградэнергообл» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 15 059 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5 741 тыс. руб.).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	489 281	477 179
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(166 178)	(10 695)
Прочая дебиторская задолженность	1 091 403	1 095 245
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(914)	–
Итого финансовые активы	1 413 592	1 561 729
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	7 709 618	8 937 334
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 637 289)	(3 064 758)
Прочая дебиторская задолженность	10 587 223	13 427 324
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(628 665)	(604 227)
Итого финансовые активы	15 030 887	18 695 673

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2023 года включает в себя реструктурированную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообл» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 174 967 тыс. руб. Долгосрочная прочая дебиторская задолженность на 30 июня 2023 года включает в себя проценты по реструктурированной торговой дебиторской задолженности ПАО «Волгоградэнергообл» в общей сумме 689 442 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2024-2027 годах и применение процентной ставки равной кредитной ставке «MOSPRIME 3М», действующей на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенной на 3,52 процентных пункта. Указанная ставка использована для расчета справедливой стоимости возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Согласно определению Арбитражного суда от 20 января 2022 года ПАО «Волгоградэнергообл» 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, составила 77 672 тыс. руб.

Согласно определениям Арбитражного суда, полученным в период с 21 января 2021 года по 1 декабря 2022 года ПАО «Волгоградэнергообл» 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 июня 2023 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной дебиторской задолженности, составляет 45 361 тыс. руб.

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

Торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2023 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 445 077 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 июня 2023 года отражена задолженность в размере 614 573 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 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков	22 683	22 773
Авансы выданные	6 582	–
	29 265	22 773
Оборотные		
Авансы выданные	5 806 552	1 218 554
Резерв под обесценение авансов выданных	(136)	(179)
НДС к возмещению	10 289	771
НДС по авансам полученным и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	435 670	308 104
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	204 491	90 477
	6 456 866	1 617 727

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 519 141	1 626 082
Эквиваленты денежных средств	1 363	36 584
	1 520 504	1 662 666

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

19. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года и 30 июня 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	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 июня	<u>151 641 426</u>	<u>151 641 426</u>	<u>151 641 426</u>	<u>151 641 426</u>
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	662 167	331 650	2 202 212	587 485
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	<u>0,004</u>	<u>0,002</u>	<u>0,015</u>	<u>0,004</u>

21. Заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	18 898 385	18 420 345
Обязательства по аренде	995 777	771 298
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(124 920)	(82 127)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(5 589 350)	(3 051 691)
	<u>14 179 892</u>	<u>16 057 825</u>
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 667 193	4 117 097
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	5 589 350	3 051 691
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	124 920	82 127
	<u>9 381 463</u>	<u>7 250 915</u>
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	18 428	23 737
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	38 352	38 933
	<u>56 780</u>	<u>62 670</u>

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,69%=9,19%; КС+1,75%=9,25%	2026	967 040
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,7%=9,20%; КС+3%=10,5%	2026	1 430 730
Необеспеченные банковские кредиты	9,00%	2023	1
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,75%=9,25%	2026	327 859
			<u>2 725 630</u>

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа погасила банковские кредиты на общую сумму 2 691 604 тыс. руб.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	179 806	350 193
Прочая кредиторская задолженность	40 244	39 683
	220 050	389 876
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 029 837	7 901 598
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	9 855 540	13 446 352
Задолженность перед персоналом	1 491 013	1 627 902
	16 376 390	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 июня 2023 года составила 38 712 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 июня 2023 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам с Контрагентами в сумме 607 255 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 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Налоги к уплате		
НДС	1 081 618	684 517
Налог на имущество	41 461	39 112
Взносы на социальное обеспечение	700 645	695 382
Прочие налоги к уплате	107 677	95 530
	1 931 401	1 514 541

24. Авансы полученные

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС.

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	408 826	306 224
Прочие авансы полученные	–	4 772
	408 826	310 996
Краткосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	1 125 391	1 203 031
Прочие авансы полученные	6 620 109	1 380 261
	7 745 500	2 583 292

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Оценочные обязательства

	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	888 802	1 573 887
Начисление (увеличение) за период	164 233	205 506
Восстановление (уменьшение) за период	(239 130)	(96 320)
Использование оценочных обязательств	(158 304)	(351 213)
Остаток на 30 июня	655 601	1 331 860

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 июня 2023 года образовался дефицит текущей ликвидности. Превышение краткосрочных обязательств Группы по состоянию на 30 июня 2023 года над оборотными активами составляет 11 714 748 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 11 827 658 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы сформированы чистые активы в сумме 1 750 974 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 июня 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным и долгосрочным кредитным линиям Группы составила 38 182 149 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	94 646	218 833
Восстановление сумм резерва за период	(326 543)	(361 580)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(14 737)	(361 548)
Остаток на 30 июня	3 433 046	3 906 739

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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года и 30 июня 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 июня 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	9 318
На 30 июня 2023 года	15 261

27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 716 666 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 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 – 6 месяцев 2023 года в сумме 694 455 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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, а также по состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка, чистые прочие доходы						
Материнская компания						
Арендная плата	821	410	821	820	286	–
Прочая выручка и доходы	43 357	1 250	90 078	8 125	–	–
Предприятия под контролем материнской компании						
Прочая выручка и доходы	548	571	1 484	1 319	4 106 506	5 018 979
Начисление/ (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	38 469	4 015	–	–
	44 726	2 231	130 852	14 279	4 106 792	5 018 979

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	10 820	–
Кредиты и займы	6 500 000	6 500 000
Авансы полученные	–	–
Обязательства по аренде	37 525	–
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	–	5 225
Кредиты и займы	110 413	560 413
Авансы полученные	–	–
Обязательства по аренде	10 382	37 806
	6 669 140	7 103 444

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	–	–	–	–	–	15 517
Услуги по передаче электроэнергии	2 201 584	–	4 366 182	–	682 366	–
Прочие работы и услуги производственного характера	19 227	7 132	–	14 267	–	–
Прочие	1 566	1 294	3 096	2 589	9 168 541	12 951 948
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	130 634	153 764	275 437	306 610	38 352	38 933
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	–	1 935 498	–	3 862 522	–	1 606 118
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	–	–	–	–	–	–
Прочие	38 374	30 690	68 969	65 534	30 072	429 930
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	5 234	37 097	18 572	69 484	–	–
	2 396 619	2 165 475	4 732 256	4 321 006	9 919 331	15 042 446

По состоянию на 30 июня 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:

- 21% и 19% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 18% и 18%);
- 16% и 16% выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 14 и 10% соответственно от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года: 9 и 8%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 264 033 тыс. руб. и 512 514 тыс. руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 488 668 тыс. руб. и 812 693 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании составили 11 988 598 тыс. руб. (по состоянию на 30 июня 2022 года 12 892 052 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 2 725 629 тыс. руб., погасила – 555 001 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 511 428 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1 376 987 тыс. руб.).

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

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составили 758 715 тыс. руб. (по состоянию на 30 июня 2022 года: 593 655 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	34 003	31 826	61 590	59 200
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	1 054	403	1 069	1 281

Группа компаний «Россети Юг»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 069 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 114 тыс. руб.).

30. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группой в полном объеме был погашен займ на общую сумму 3 500 000 тыс. руб., в том числе за счет привлеченных кредитных средств в банках в размере 2 800 000 тыс. руб.