

Публичное акционерное общество «Россети Юг»  
и его дочерние общества

Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	14
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3. Основные принципы учетной политики	18
4. Оценка справедливой стоимости	28
5. Основные дочерние общества	29
6. Информация по сегментам	30
7. Выручка	34
8. Прочие доходы	34
9. Прочие расходы	35
10. Операционные расходы	35
11. Расходы на вознаграждения работникам	35
12. Финансовые доходы и расходы	36
13. Налог на прибыль	36
14. Основные средства	38
15. Нематериальные активы	43
16. Активы в форме права пользования	44
17. Прочие финансовые активы	45
18. Отложенные налоговые активы	45
19. Запасы	48
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
21. Авансы выданные и прочие активы	49
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	49
23. Уставный капитал	49
24. Прибыль на акцию	50
25. Заемные средства	50
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	52
27. Вознаграждения работникам	54
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	56
30. Авансы полученные	56
31. Оценочные обязательства	57
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	57
33. Договорные обязательства капитального характера	62
34. Условные обязательства	62
35. Операции со связанными сторонами	63
36. События после отчетной даты	65

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
публичного акционерного общества «Россети Юг»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Россети Юг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

#### Ключевой вопрос аудита

#### Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

##### ***Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии***

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

##### ***Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности***

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

## Ключевой вопрос аудита

## Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

### **Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств**

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 31, 34 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

### **Обесценение внеоборотных активов**

В связи с наличием на 31 декабря 2021 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2021 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пунктах 14, 16 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2021 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### ***Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

**EY**

Совершенство бизнес,  
улучшаем мир

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Б. Калмыкова.

А.Б. Калмыкова,  
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»  
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОИНЗ 21906101970)

15 марта 2022 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

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, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49.



Группа компаний «Россети Юг»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка	7	43 444 339	41 094 227
Операционные расходы	10	(41 076 522)	(40 173 141)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 744 259	538 630
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		(7 691 622)	(2 319 297)
Прочие доходы	8	666 313	1 350 340
Прочие расходы	9	(136 185)	(220 721)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>		<b>(3 049 418)</b>	<b>270 038</b>
Финансовые доходы	12	566 076	994 616
Финансовые расходы	12	(2 060 017)	(2 219 412)
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>(1 493 941)</b>	<b>(1 224 796)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(4 543 359)</b>	<b>(954 758)</b>
Расход/(доход) по налогу на прибыль	13	810 307	(261 631)
<b>Убыток за период</b>		<b>(3 733 052)</b>	<b>(1 216 389)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<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		224	2 775
Налог на прибыль	13	(45)	(555)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	46 002	4 811
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>46 181</b>	<b>7 031</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>46 181</b>	<b>7 031</b>
<b>Итого совокупный расход</b>		<b>(3 686 871)</b>	<b>(1 209 358)</b>
<b>Убыток, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		<b>(3 733 052)</b>	<b>(1 216 389)</b>
<b>Итого совокупный расход, причитающийся:</b>		<b>(3 686 871)</b>	<b>(1 209 358)</b>
Собственникам Компании			
<b>Убыток на акцию</b>			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	24	(0,025)	(0,008)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



Б.Б. Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

**Группа компаний «Россети Юг»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	23 375 787	28 700 638
Нематериальные активы	15	197 141	240 602
Активы в форме права пользования	16	814 250	990 241
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20	2 637 905	2 196 778
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	8 124	7 900
Отложенные налоговые активы		1 473 042	758 218
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	2 491	3 268
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>28 508 740</b>	<b>32 897 645</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		1 202 791	956 498
Предоплата по налогу на прибыль		181 030	208 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6 075 204	7 176 316
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 286 519	1 056 650
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	486 975	492 174
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>9 232 519</b>	<b>9 889 934</b>
<b>Итого активы</b>		<b>37 741 259</b>	<b>42 787 579</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	23	15 164 143	15 164 143
Прочие резервы		(312 484)	(358 665)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(15 697 728)	(11 964 676)
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>(846 069)</b>	<b>2 840 802</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	25	15 368 791	14 710 603
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	2 283 194	5 763 366
Обязательства по вознаграждениям работникам		287 397	310 566
Долгосрочные авансы полученные	30	167 072	380 984
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>18 106 454</b>	<b>21 165 519</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	8 954 871	6 634 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	7 891 797	7 655 685
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	801 882	766 140
Авансы полученные	30	1 256 954	2 084 661
Оценочные обязательства	31	1 573 887	1 640 336
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 483	–
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>20 480 874</b>	<b>18 781 258</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>38 587 328</b>	<b>39 946 777</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>37 741 259</b>	<b>42 787 579</b>

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	15 164 143	—	(358 665)	(11 964 676)	2 840 802
Прибыль за период	—	—	—	(3 733 052)	(3 733 052)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	—	—	224	—	224
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	—	—	46 002	—	46 002
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(45)	—	(45)
<b>Общий совокупная прибыль за период</b>	—	—	46 181	(3 733 052)	(3 686 871)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	15 164 143	—	(312 484)	(15 697 728)	(846 069)
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	8 203 960	6 960 000	(365 696)	(10 748 287)	4 049 977
Убыток за период	—	—	—	(1 216 389)	(1 216 389)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	—	—	2 775	—	2 775
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	—	—	4 811	—	4 811
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(555)	—	(555)
<b>Общая совокупная прибыль/(убыток) за период</b>	—	—	7 031	(1 216 389)	(1 209 358)
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>					
Резерв под эмиссию акций	—	(6 960 000)	—	—	(6 960 000)
Увеличение капитала	6 960 183	—	—	—	6 960 183
<b>Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>	6 960 183	(6 960 000)	—	—	183
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	15 164 143	—	(358 665)	(11 964 676)	2 840 802

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Россети Юг»  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Убыток за период</b>		<b>(3 733 052)</b>	<b>(1 216 389)</b>
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14	2 823 434	2 477 380
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1 744 259)	(538 630)
Финансовые расходы	12	2 060 017	2 219 412
Финансовые доходы	12	(566 076)	(994 616)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		7 691 622	2 319 297
Прибыль от выбытия основных средств	9	93 940	220 721
Выбытие дочернего общества		42 245	-
Прочие неденежные операции		69 469	(7 428)
Расход по налогу на прибыль	13	(810 307)	261 631
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>5 927 033</b>	<b>4 741 378</b>
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(23 169)	19 065
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		478 465	(1 206 642)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		777	(2 316)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 480 172)	5 085 776
Изменение долгосрочных авансов полученных		(213 912)	296 171
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах</b>		<b>2 689 022</b>	<b>8 933 432</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 260 457	1 969 270
Изменение авансов выданных и прочих активов		5 123	(91 479)
Изменение запасов		(291 771)	(40 957)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		731 221	(4 189 041)
Использование оценочных обязательств		(66 449)	(59 695)
Изменение авансов полученных		(827 077)	699 888
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>4 500 526</b>	<b>7 221 418</b>
Налог на прибыль уплаченный		122 700	11 306
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(71 251)	(64 389)
Проценты уплаченные	26	(1 871 116)	(1 780 536)
<b>Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности</b>		<b>2 680 859</b>	<b>5 387 799</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 682 368)	(6 867 858)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		4 358	2 117
Денежные средства от выбытия дочерних компаний		47 948	-
Дивиденды полученные		158	175
Проценты полученные		65 893	70 969
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(5 564 011)</b>	<b>(6 794 597)</b>

Группа компаний «Россети Юг»  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Привлечение заемных средств	26	14 270 109	14 628 898
Погашение заемных средств	26	(11 111 171)	(12 713 877)
Поступления от эмиссии акций		–	183
Дивиденды выплаченные собственникам Компании	26	(35)	(157)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(45 882)	(23 447)
<b>Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности</b>		<b>3 113 021</b>	<b>1 891 600</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>229 869</b>	<b>484 802</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	1 056 650	571 848
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	22	<b>1 286 519</b>	<b>1 056 650</b>

## 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 ряде регионов Российской Федерации.

С 1 января 2017 года Компании был присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в отношении зоны деятельности ранее действующего гарантирующего поставщика АО «Южная межрегиональная энергетическая компания». Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1427 от 25 декабря 2019 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2020 года. Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1034 от 25 ноября 2020 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2021 года.

С 1 августа 2021 года на основании Приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 29 июня 2021 года № 509 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Компании был присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в отношении территории внутри границ Республики Калмыкия, за исключением зоны – «город Элиста».

Выручка и операционные расходы от указанного вида деятельности раскрыты в Примечаниях 7 и 10.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5 «Основные дочерние общества».

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

### Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, а в привилегированных – 7,01%). ПАО «Россети», в свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2021 года владеет 84,12% акций Компании (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 84,12%, без учета размещенных на эту дату обыкновенных акций).

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

### Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на

сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. В феврале 2022 года усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях, предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии текущей экономической ситуации на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом текущей экономической ситуации, предпринимать меры для обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

### Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

### Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2021 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2021 года вследствие реклассификации кредитов и займов из долгосрочных в краткосрочные в сумме 8 870 000 тыс. руб. образовался разрыв текущей ликвидности. Превышение краткосрочных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года над краткосрочными активами составляет 11 248 355 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года- 8 891 324 тыс.рублей).

В соответствии со сроками траншей по долговому портфелю Компании в 2022 году планируется рефинансирование кредитов и займов с целью их реклассификации и минимизации разрыва ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 35 360 499 тыс. руб. (20 777 455 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств. По прогнозам руководства, чистый денежный поток от операционной деятельности Группы в 2022 году с учетом открытых долгосрочных кредитных линий будет достаточным для покрытия обязательств, подлежащих к уплате в 2022 году.

Убыток за 2021 год составил 3 733 052 тыс. рублей (за 2020 год - 1 216 389 тыс. рублей). В целях улучшения финансово-экономических показателей деятельности Группы, менеджментом подготовлен план по стабилизации финансово-экономического состояния Группы и приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет отрицательные чистые активы в сумме 846 069 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: положительные чистые активы в сумме 2 840 802 тыс. рублей).

Группой планируется реализация мероприятий, направленных на снижение расходов на покупную электроэнергию для компенсации потерь в филиале «Калмэнерго», оспаривание в судебном порядке тарифно-балансовых решений по передаче электрической энергии, принятых на 2021 год по филиалам «Волгоградэнерго» и «Астраханьэнерго», секвестирование объемов инвестиционной программы в периоде 2022-2026 годов и прочие мероприятия, что приведет к улучшению финансового положения и результатов Группы.

#### **База для определения стоимости**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### **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 в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

#### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам**

Новые поправки, вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, приведены ниже. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы».
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению».
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств.
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, приведены ниже. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается.



- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки.
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (учетная политика) и практическому руководству 2 «Вынесение суждений о существенности».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».

### 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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

#### *Обесценение основных средств и активов в форме права пользования*

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечаниях 14 «Основные средства» и 16 «Активы в форме права пользования».

#### *Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора*

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

#### *Обесценение дебиторской задолженности*

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

#### *Обязательства по выплате пенсий*

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

#### *Признание отложенных налоговых активов*

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

### **3. Основные принципы учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **Принципы консолидации**

##### *Дочерние общества*

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

##### *Сделки по объединению бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

#### *Операции, исключаемые при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

### **Финансовые инструменты**

#### *Финансовые активы*

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

#### *Обесценение финансовых активов*

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

#### *Финансовые обязательства*

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам;
- несет затраты по займам; и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

## Основные средства

### *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

#### *Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

#### *Амортизация*

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные активы амортизируются на протяжении срока аренды. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

- здания и сооружения 7-105 лет;
- сети линий электропередачи 5-59 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 2-57 лет;
- прочие активы 3-100 лет.

#### *Обесценение*

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

### Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

### Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

### Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

### **Вознаграждения работникам**

#### *Программы с установленными выплатами*

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные Общие (корпоративные) активы Группы и прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

#### *Прочие долгосрочные вознаграждения работникам*

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

#### *Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.



В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

#### *Налог на прибыль*

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует

высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

#### **Уставный капитал**

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

#### *Собственные выкупленные акции*

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

#### *Дивиденды*

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

#### **Выручка по договорам с покупателями**

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

#### *Передача электроэнергии*

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

#### *Продажа электроэнергии и мощности*

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

#### *Услуги по технологическому присоединению к электросетям*

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение

утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

#### *Прочая выручка*

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

#### **Торговая дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

Авансы полученные анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

#### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

### Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

### Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

### Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

## 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. Основные дочерние общества

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включает Компанию и ее дочерние общества, собственником (учредителем) которых является Компания:

	Страна регистрации	Доля владения, %	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «ПСХ «Соколовское»	Российская Федерация	–	100
АО «База отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Юга»	Российская Федерация	100	100
АО «ВМЭС»	Российская Федерация	100	100
ООО «ЮгСтройМонтаж»	Российская Федерация	100	100

На основании Приказа ПАО «Россети Юг» № 512 от 31 августа 2021 года «О реализации проекта по приобретению ПАО «Россети Юг» в собственность электросетевых активов ВЗО через процедуру ликвидации» был принят план мероприятий по ликвидации в добровольном порядке ООО «ЮгСтройМонтаж». Процедура ликвидации запланирована в два этапа. На первом этапе планируется передача имущества ООО «ЮгСтройМонтаж» дочерним предприятиям ПАО «Россети Юг» – АО «Энергосервис Юга» и АО «ВМЭС». На период ликвидации электросетевое имущество будет использоваться ПАО «Россети Юг» по договору аренды. На втором этапе запланировано приобретение ПАО «Россети Юг» имущества, ранее принадлежавшего ООО «ЮгСтройМонтаж» у АО «Энергосервис Юга» и АО «ВМЭС». По состоянию на 31 декабря 2021 года завершен первый этап процедуры.

### Выбытие дочернего общества

В соответствии с решением Совета Директоров ПАО «Россети Юг» от 14 августа 2019 года одобрено прекращение участия ПАО «Россети Юг» в АО «ПСХ Соколовское» путем отчуждения акций со способом отчуждения продаж посредством публичного предложения с привлечением агента по реализации имущества (Выписка из протокола от 16 августа 2019 года № 329/2019). В соответствии с протоколом подведения итогов продажи от 30 апреля 2021 года № 394ВФА-3001-1167-1 торги признаны состоявшимися, имущество реализовано на торгах единым лотом по цене – 48 000 тыс. руб. Победителем торгов признан участник – ИП глава Крестьянского (Фермерского) хозяйства Альшенко Александр Николаевич. Заключен договор купли-продажи от 14 мая 2021 года с ИП главой Крестьянского (Фермерского) хозяйства Альшенко Александр Николаевич. Проведены мероприятия по переходу права собственности при совершении сделки – 26 мая 2021 года.

На дату выбытия балансовая стоимость активов и обязательств дочернего общества составила:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
<b>Внеоборотные активы</b>	
Основные средства	53 767
<b>Оборотные активы</b>	
Запасы	44 658
Торговая и прочая дебиторская задолженность	147
Денежные средства и их эквиваленты	52
Авансы выданные и прочие оборотные активы	76
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Краткосрочные заемные средства	(2 000)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 610)
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(1 215)
Авансы полученные	(630)
<b>Чистые идентифицируемые активы</b>	<b>90 245</b>
Полученное вознаграждение	48 000
<b>Убыток от продажи</b>	<b>(42 245)</b>

## 6. 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 чистое начисление/(восстановление) 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.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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»;
- ООО «Югстроймонтаж»;
- Прочие сегменты.

Категория «Прочие сегменты» включает операции дочерних обществ Компании (АО «ПСХ «Соколовское» до момента выбытия, АО «База отдыха «Энергетик», АО «Энергосервис Юга») и филиала ПАО «Россети Юг» Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Группа компаний «Россети Юг»  
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Информация об отчетных сегментах**

Информация об отчетных сегментах по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 811 449	8 940 727	2 756 342	21 583 830	4 091 969	4 345	256 985	43 445 647
Выручка от продаж между сегментами	—	2 321 600	—	478	55	206 894	189	2 529 216
<b>Выручка сегментов</b>	<b>5 811 449</b>	<b>11 262 327</b>	<b>2 756 342</b>	<b>21 584 308</b>	<b>4 092 024</b>	<b>211 239</b>	<b>257 174</b>	<b>45 974 863</b>
В т.ч.								
Передача электроэнергии	5 698 406	10 487 866	1 010 237	20 601 658	4 012 516	193 425	—	42 004 108
Технологическое присоединение к сетям	83 361	723 247	373 905	844 823	60 812	2 890	—	2 089 038
Продажа электроэнергии и мощности	—	—	1 353 974	—	—	—	—	1 353 974
Выручка по договорам аренды	5 126	955	81	7 630	14	14 080	2 182	30 068
Прочая выручка	24 556	50 259	18 145	130 197	18 682	844	254 992	497 675
Финансовые доходы	86 142	250 813	4 406	37 520	138 657	—	1 666	519 204
Финансовые расходы	(683 190)	(758 369)	(122 962)	(124 997)	(128 655)	—	—	(1 818 173)
Амортизация	(559 739)	(661 368)	(311 719)	(1 693 201)	(134 312)	(11 740)	(3 864)	(3 375 943)
<b>ЕБИТДА</b>	<b>1 592 696</b>	<b>1 383 510</b>	<b>(39 969)</b>	<b>4 627 839</b>	<b>(80 854)</b>	<b>46 855</b>	<b>18 281</b>	<b>7 548 358</b>
Активы сегментов	8 232 446	13 357 158	4 675 671	21 830 616	4 343 139	224 235	636 889	53 310 154
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 372 735	8 524 045	3 962 742	18 803 254	1 875 757	189 479	23 376	39 751 388
Капитальные вложения	1 094 845	1 330 054	547 865	2 406 594	151 099	56 817	307 270	5 894 544
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>2 949 432</b>	<b>4 124 033</b>	<b>1 296 847</b>	<b>7 226 168</b>	<b>2 618 159</b>	<b>65 639</b>	<b>635 959</b>	<b>18 916 237</b>

Группа компаний «Россети Юг»  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Информация об отчетных сегментах по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 672 221	8 768 019	3 211 908	19 273 949	3 932 764	2 041	202 934	41 063 836
Выручка от продаж между сегментами	—	2 150 134	—	469	276	238 730	—	2 389 609
<b>Выручка сегментов</b>	<b>5 672 221</b>	<b>10 518 153</b>	<b>3 211 908</b>	<b>19 274 418</b>	<b>3 933 040</b>	<b>240 771</b>	<b>202 934</b>	<b>43 453 445</b>
<i>В т.ч.</i>								
<i>Передача электроэнергии</i>	5 528 445	10 829 622	922 213	18 781 594	3 855 643	238 454	—	40 155 971
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	118 138	45 245	1 360 366	385 331	60 793	1 603	—	1 971 476
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	—	—	913 270	—	—	—	—	913 270
<i>Выручка по договорам аренды</i>	5 020	733	99	6 514	110	—	1 775	14 251
<i>Прочая выручка</i>	20 618	42 553	15 960	100 979	16 494	714	201 159	398 477
Финансовые доходы	29 098	73 663	6 401	39 019	44 545	—	182	192 908
Финансовые расходы	(612 096)	(673 367)	(35 968)	(293 482)	—	—	—	(1 614 913)
Амортизация	(485 159)	(552 112)	(235 409)	(1 518 361)	(124 627)	(8 815)	(7 794)	(2 932 277)
<b>ЕВITDA</b>	<b>1 043 038</b>	<b>(274 503)</b>	<b>565 722</b>	<b>3 157 639</b>	<b>(254 922)</b>	<b>10 128</b>	<b>7 776</b>	<b>4 254 878</b>
Активы сегментов	7 436 073	13 265 857	4 203 606	21 836 796	4 496 124	207 540	548 034	51 994 030
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	5 870 872	7 868 510	3 730 930	18 199 683	1 850 537	152 276	219 402	37 892 210
Капитальные вложения	1 554 248	2 614 433	1 610 758	4 644 832	176 218	27 069	8 933	10 636 491
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>2 675 962</b>	<b>5 892 565</b>	<b>1 019 823</b>	<b>9 943 078</b>	<b>2 497 732</b>	<b>76 414</b>	<b>393 622</b>	<b>22 499 194</b>



Сверка основных показателей сегментов, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Выручка сегментов</b>	<b>45 974 863</b>	<b>43 453 445</b>
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 530 524)	(2 389 609)
Нераспределенная выручка	–	30 391
<b>Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>43 444 339</b>	<b>41 094 227</b>

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>7 548 358</b>	<b>4 254 878</b>
Дисконтирование финансовых инструментов	(102 538)	337 582
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	424	512 250
Корректировка по аренде	145 473	109 145
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(22 213)	(20 973)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(620)	(2 903)
Корректировка стоимости основных средств	(45 819)	(90 443)
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	191 161	489 884
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(11 364)	53 001
Чистые идентифицируемые активы вышедшей компании	90 245	–
Прочие корректировки	(27 492)	20 927
Нераспределенные показатели	(15 756)	(83 974)
<b>EBITDA</b>	<b>7 749 859</b>	<b>5 579 374</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 823 434)	(2 477 380)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(7 691 623)	(2 319 297)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 700 822)	(1 658 215)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(77 339)	(79 240)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	810 307	(261 631)
<b>Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>(3 733 052)</b>	<b>(1 216 389)</b>

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Итоговая сумма активов сегментов</b>	<b>53 310 154</b>	<b>51 994 030</b>
Расчеты между сегментами	(2 195 175)	(2 105 380)
Внутригрупповые финансовые активы	(2 927 164)	(3 105 805)
Корректировка стоимости основных средств	(4 505 246)	(4 761 837)
Признание актива в форме права пользования	814 250	990 241
Обесценение основных средств	(11 756 908)	(4 431 743)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	108 808	108 384
Корректировка отложенных налоговых активов	(132 077)	(962 367)
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	1 029 488	838 984
Прочие корректировки	(41 035)	(81 016)
Нераспределенные показатели	4 036 164	4 304 088
<b>Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>37 741 259</b>	<b>42 787 579</b>

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Итоговая сумма обязательств сегментов</b>	<b>18 916 237</b>	<b>22 499 194</b>
Расчеты между сегментами	(2 195 175)	(2 105 380)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 968 810)	(2 468 218)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	287 397	310 566
Признание обязательств по аренде	882 743	1 049 797
Дисконтирование кредиторской задолженности	(200 320)	(302 858)
Прочие корректировки	(28 825)	(63 094)
Нераспределенные показатели	23 894 081	21 026 770
<b>Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>38 587 328</b>	<b>39 946 777</b>

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, у Группы было три основных покупателя – сбытовые компании в трех регионах Российской Федерации на каждого из которых приходилось более 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Ростовэнерго, Астраханьэнерго, Волгоградэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 11 481 312 тыс. руб. или 26,43% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 10 242 426 тыс. руб. или 25,3%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Волгоградэнергосбыт» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составила 6 291 442 тыс. руб. или 14,48% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 6 205 338 тыс. руб. или 15,3%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составила 4 933 763 тыс. руб. или 11,36% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 4 816 360 тыс. руб. или 11,9%).

## 7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	39 489 083	37 767 520
Технологическое присоединение к электросетям	2 088 983	1 911 200
Продажа электроэнергии и мощности	1 353 974	913 270
Прочая выручка	494 345	428 445
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>43 426 385</b>	<b>41 080 435</b>
Выручка по договорам аренды	17 954	13 792
	<b>43 444 339</b>	<b>41 094 227</b>

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.

## 8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	455 588	1 212 373
Страховое возмещение	144 134	25 304
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	27 447	75 912
Списание кредиторской задолженности	31 094	34 210
Прочие доходы	8 050	2 541
	<b>666 313</b>	<b>1 350 340</b>

**9. Прочие расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Эффект от продажи дочерней компании	42 245	–
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	93 940	220 721
	<b>136 185</b>	<b>220 721</b>

**10. Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	11 348 005	10 757 060
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	2 823 434	2 477 380
Материальные расходы, в т.ч.	11 490 171	9 734 436
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	9 200 460	7 663 614
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	293 259	279 634
- Электроэнергия для продажи	501 341	285 649
- Прочие материальные расходы	1 495 111	1 505 539
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	11 801 819	11 907 322
- Услуги по передаче электроэнергии	11 290 320	11 500 945
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	268 221	288 183
- Прочие работы и услуги производственного характера	243 278	118 194
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	1 114 107	1 163 879
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	37 798	71 950
- Услуги по управлению	81 327	92 616
- Расходы, связанные с содержанием имущества	296 275	306 144
- Охрана	131 198	127 921
- Услуги связи	112 756	100 170
- Транспортные услуги	34 929	33 872
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	121 835	94 883
- Прочие услуги	297 989	336 323
Оценочные обязательства	801 703	1 572 832
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	105 572	247 757
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	359 021	386 252
Командировочные расходы	116 585	79 758
Страхование	98 865	65 102
Прочие расходы	1 017 240	1 781 363
	<b>41 076 522</b>	<b>40 173 141</b>

**11. Расходы на вознаграждения работникам**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата, включая изменения резерва под премии и неиспользованные отпуска	8 298 139	7 889 225
Налоги с заработной платы	2 545 319	2 404 244
Стоимость текущих услуг	17 049	15 871
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(620)	(2 903)
Прочие расходы на персонал	488 118	450 623
Итого расходы на вознаграждение работникам	<b>11 348 005</b>	<b>10 757 060</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 7 601 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 7 015 тыс. руб).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

**12. Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам и векселям	399 231	192 908
Результат от прекращения признания финансовых обязательств	–	37 268
Амортизация дисконта по финансовым активам на доходы	161 081	75 180
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов на доходы	–	689 168
Прочие финансовые доходы	5 764	92
	<b>566 076</b>	<b>994 616</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 700 822	1 658 215
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов на расходы	–	274 549
Амортизация дисконта по финансовым активам на расходы	263 619	189 485
Процентные расходы по обязательствам по аренде	77 339	79 240
Прочие финансовые расходы	18 237	17 923
	<b>2 060 017</b>	<b>2 219 412</b>

Информация о дисконтировании долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

**13. Налог на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Начисление текущего налога	(11 841)	(173 628)
Корректировки в отношении предшествующих лет	107 279	201 166
<b>Итого</b>	<b>95 438</b>	<b>27 538</b>
Отложенный налог на прибыль	714 869	(289 169)
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль</b>	<b>810 307</b>	<b>(261 631)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с уточнением доходов и расходов Группы за 2017-2019 годы. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 107 279 тыс. руб., а также уточнение расчетов за 2019 год привел к увеличению налогового убытка в сумме 338 713 тыс. руб., по которому был начислен отложенный налоговый актив.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	224	(45)	179
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	46 002	–	46 002
	<b>46 226</b>	<b>(45)</b>	<b>46 181</b>
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 775	(555)	2 220
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	4 811	–	4 811
	<b>7 586</b>	<b>(555)</b>	<b>7 031</b>

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств. Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2021 и 2020 годах – 20%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прибыль до налогообложения	(4 543 359)	(954 758)
Теоретическая сумма расхода/(дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	908 672	190 952
Эффект применения более низкой ставки налога	22	81
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(205 666)	(653 830)
Корректировки за предшествующие годы	107 279	201 166
	<b>810 307</b>	<b>(261 631)</b>

## 14. 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 2020 года	4 103 776	24 600 557	14 722 908	8 434 471	2 888 944	54 750 656
Поступления	168	13 051	8 433	90 376	10 143 677	10 255 705
Ввод в эксплуатацию	167 668	1 326 593	983 127	6 360 995	(8 838 383)	—
Выбытия	(1 840)	(24 311)	(6 246)	(27 133)	(283 930)	(343 460)
На 31 декабря 2020 года	4 269 772	25 915 890	15 708 222	14 858 709	3 910 308	64 662 901
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(1 895 257)	(14 864 857)	(8 625 102)	(5 925 453)	(11 750)	(31 322 419)
Ввод в эксплуатацию	—	(2 717)	(1 827)	(1 418)	5 962	—
Начисленная амортизация	(138 671)	(960 443)	(746 801)	(524 900)	—	(2 370 815)
Выбытия	963	20 736	4 007	24 119	443	50 268
Обесценение	(341 720)	(1 084 309)	(163 296)	(142 784)	(587 188)	(2 319 297)
На 31 декабря 2020 года	(2 374 685)	(16 891 590)	(9 533 019)	(6 570 436)	(592 533)	(35 962 263)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	2 208 519	9 735 700	6 097 806	2 509 018	2 877 194	23 428 237
На 31 декабря 2020 года	1 895 087	9 024 300	6 175 203	8 288 273	3 317 775	28 700 638

Группа компаний «Россети Юг»  
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2021 года	4 269 772	25 915 890	15 708 222	14 858 709	3 910 308	64 662 901
Поступления	13 308	45 334	11 388	75 764	5 159 877	5 305 671
Выбытие дочерней компании	—	—	—	(111 390)	—	(111 390)
Ввод в эксплуатацию	624 727	1 902 697	1 630 551	2 021 073	(6 179 048)	—
Выбытия	(4 455)	(17 643)	(18 916)	(64 594)	(152 548)	(258 156)
На 31 декабря 2021 года	4 903 352	27 846 278	17 331 245	16 779 562	2 738 589	69 599 026
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2021 года	(2 374 685)	(16 891 590)	(9 533 019)	(6 570 436)	(592 533)	(35 962 263)
Ввод в эксплуатацию	(116 461)	(133 900)	(183 281)	(149 611)	583 253	—
Начисленная амортизация	(140 285)	(927 088)	(774 031)	(843 727)	—	(2 685 131)
Обесценение	(524 322)	(1 758 720)	(1 642 296)	(2 867 925)	(898 075)	(7 691 338)
Выбытие дочерней компании	—	—	—	57 623	—	57 623
Выбытия	3 541	11 985	12 203	29 059	1 082	57 870
На 31 декабря 2020 года	(3 152 212)	(19 699 313)	(12 120 424)	(10 345 017)	(906 273)	(46 223 239)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2021 года	1 895 087	9 024 300	6 175 203	8 288 273	3 317 775	28 700 638
На 31 декабря 2021 года	1 751 140	8 146 965	5 210 821	6 434 545	1 832 316	23 375 787

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствовали основные средства, выступающие в качестве залога по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 14 283 447 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 12 824 767 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 561 160 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 41 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 559 242 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 433 762 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 160 332 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 187 726 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,60% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 7,49%).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 19 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 50 тыс. руб.).

### Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2021 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022-2026 годы для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2022 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с утверждёнными тарифно-балансовыми решениями на 2022 год, с 2023 года – в соответствии со сценарными условиями материнской компании и параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2022-2026.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью средневзвешенной стоимости капитала (WACC) в размере 10,55%.

Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 4%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 года был признан убыток от обесценения в сумме 7 691 622 тыс. руб., в том числе по ЕГДС филиал «Калмэнерго» 1 057 870 тыс. руб., по ЕГДС АО «ВМЭС» 145 954 тыс. руб., по ЕГДС филиал «Волгоградэнерго» 6 487 798 тыс.руб.

Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

Ценность использования основных средств генерирующих единиц филиала «Калмэнерго» и дочернего общества «ВМЭС» является нулевой и изменение ставки дисконтирования на 1%, изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%, изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%,



изменение уровня операционных расходов на 5%, изменение уровня капитальных вложений на 10% не приводит с положительному значению данного показателя, соответственно, чувствительность ценности использования основных средств генерирующих единиц филиала «Калмэнерго» и дочернего общества «ВМЭС» не анализируется.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Астраханьэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-13,89	18,90
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	11,75	-11,75
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	14,36	-10,55
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-14,33	14,33
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-1,18	1,18

Таблица 2. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Волгоградэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-65,29	89,45
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	464,58	-470,56
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	68,63	-50,45
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-778,46	747,63
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-31,73	31,73

Таблица 3. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Ростовэнерго»

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-13,18	17,91
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	15,86	-15,86
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	13,56	-9,97
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-21,30	21,30
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-1,17	1,17

Таблица 4. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «Россети Юг» (в среднем по всем филиалам)

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-23,09	31,56
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	123,05	-124,54
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	24,14	-17,74
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-203,52	195,81
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-8,52	8,52

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Юг» на 31 декабря 2021 года, представлен ниже:

увеличение ставки дисконтирования до 11,55%:

- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Астраханьэнерго» (ценность использования составит в таком случае 17 026 697 тыс. руб.);
- приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по «Волгоградэнерго» в размере 265 244 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ростовэнерго» (ценность использования составит в таком случае 39 989 105 тыс. руб.);

сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:

- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Астраханьэнерго» (ценность использования составит в таком случае 17 451 115 тыс. руб.);
- приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по «Волгоградэнерго» в размере 265 244 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ростовэнерго» (ценность использования составит в таком случае 38 751 241 тыс. руб.);

увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:

- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Астраханьэнерго» (ценность использования составит в таком случае 16 941 119 тыс. руб.);
- приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по «Волгоградэнерго» в размере 265 244 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ростовэнерго» (ценность использования составит в таком случае 36 249 489 тыс. руб.);

увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:

- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Астраханьэнерго» (ценность использования составит в таком случае 19 539 824 тыс. руб.);
- приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по «Волгоградэнерго» в размере 265 244 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ростовэнерго» (ценность использования составит в таком случае 45 517 640 тыс. руб.);

снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:

- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Астраханьэнерго» (ценность использования составит в таком случае 17 687 037 тыс. руб.);
- приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по «Волгоградэнерго» в размере 265 244 тыс. руб.;
- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ростовэнерго» (ценность использования составит в таком случае 41 467 240 тыс. руб.).

## 15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	284 450	61 597	1 369	347 416
Поступления	58 800	34 380	4 466	97 646
Выбытия	(48 951)	–	(294)	(49 245)
На 31 декабря 2020 года	294 299	95 977	5 541	395 817
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2020 года	(134 824)	(7 583)	(110)	(142 517)
Начисленная амортизация	(51 569)	(9 292)	(984)	(61 845)
Выбытия	48 951	–	196	49 147
На 31 декабря 2020 года	(137 442)	(16 875)	(898)	(155 215)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	149 626	54 014	1 259	204 899
На 31 декабря 2020 года	156 857	79 102	4 643	240 602

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	294 299	95 977	5 541	395 817
Поступления	49 006	5 033	579	54 618
Выбытия	(133 262)	(34 079)	–	(167 341)
На 31 декабря 2021 года	210 043	66 931	6 120	283 094
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2021 года	(137 442)	(16 875)	(898)	(155 215)
Начисленная амортизация	(51 571)	(10 577)	(1 852)	(64 000)
Выбытия	133 262	–	–	133 262
На 31 декабря 2021 года	(55 751)	(27 452)	(2 750)	(85 953)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	156 857	79 102	4 643	240 602
На 31 декабря 2021 года	154 292	39 479	3 370	197 141

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 64 000 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 61 845 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализация процентов не производилась (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 133 тыс. руб., ставка капитализации 7,49%).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Группа компаний «Россети Юг»  
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. 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 2020 года	829 587	48 937	—	56	878 580
Реклассификация между группами Поступления	33 436	(33 436)	—	—	—
Изменение условий договора	61 599	17 211	94 239	—	173 049
Прекращение договора аренды	12 780	8	2 531	—	15 319
Обесценение	(6 267)	—	—	—	(6 267)
На 31 декабря 2020 года	931 135	32 720	96 770	56	1 060 681
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(29 267)	(5 289)	—	(9)	(34 565)
Реклассификация между группами	(900)	900	—	—	—
Начисленная амортизация	(30 875)	(9 044)	(4 836)	(9)	(44 764)
Изменение условий договора	4 146	—	—	—	4 146
Прекращение договора аренды	4 743	—	—	—	4 743
На 31 декабря 2020 года	(52 153)	(13 433)	(4 836)	(18)	(70 440)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	800 320	43 648	—	47	844 015
На 31 декабря 2020 года	878 982	19 287	91 934	38	990 241
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	931 135	32 720	96 770	56	1 060 681
Поступления	30 172	36 316	17 942	744	85 174
Изменение условий договора	(80 329)	(7)	12 549	(22)	(67 809)
Прекращение договора аренды	(150 480)	(2 367)	(634)	(9)	(153 490)
На 31 декабря 2021 года	730 498	66 662	126 627	769	924 556
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(52 153)	(13 433)	(4 836)	(18)	(70 440)
Начисленная амортизация	(29 335)	(15 714)	(30 512)	(16)	(75 577)
Изменение условий договора	19 089	2	207	—	19 298
Прекращение договора аренды	13 689	2 366	634	8	16 697
Обесценение	—	—	(284)	—	(284)
На 31 декабря 2021 года	(48 710)	(26 779)	(34 791)	(26)	(110 306)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	878 982	19 287	91 934	38	990 241
На 31 декабря 2021 года	681 788	39 883	91 836	743	814 250

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних обществ.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2021 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

#### 17. Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	<u>8 124</u>	<u>7 900</u>
	<u><b>8 124</b></u>	<u><b>7 900</b></u>

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Волгоградэнергообъединение» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 6 165 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 5 284 тыс. руб.).

#### 18. Отложенные налоговые активы

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

Группа компаний «Россети Юг»  
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	252 695	—	—	(331 734)	252 695	(331 734)
Активы в форма права пользования	—	—	(162 850)	(198 049)	(162 850)	(198 049)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	88 876	496 081	—	—	88 876	496 081
Обязательства по аренде	172 023	205 675	—	—	172 023	205 675
Оценочные обязательства	371 775	328 067	—	—	371 775	328 067
Торговая и прочая кредиторская задолженность	225 224	148 694	—	—	225 224	148 694
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	542 405	110 612	—	—	542 405	110 612
Прочее	8 355	6 532	(25 461)	(7 660)	(17 106)	(1 128)
<b>Налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>1 661 353</b>	<b>1 295 661</b>	<b>(188 311)</b>	<b>(537 443)</b>	<b>1 473 042</b>	<b>758 218</b>
Зачет налога	(188 311)	(537 443)	188 311	537 443	—	—
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>1 473 042</b>	<b>758 218</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 473 042</b>	<b>758 218</b>

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(331 734)	584 429	—	252 695
Активы в форма права пользования	(198 049)	35 199	—	(162 850)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	496 081	(407 205)	—	88 876
Обязательства по аренде	205 675	(33 652)	—	172 023
Оценочные обязательства	328 067	43 708	—	371 775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	148 694	76 530	—	225 224
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	110 612	431 793	—	542 405
Прочее	(1 128)	(15 933)	(45)	(17 106)
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>758 218</b>	<b>714 869</b>	<b>(45)</b>	<b>1 473 042</b>
	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(655 035)	323 301	—	(331 734)
Активы в форма права пользования	(168 803)	(29 246)	—	(198 049)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 119 039	(622 958)	—	496 081
Обязательства по аренде	173 458	32 217	—	205 675
Оценочные обязательства	340 010	(11 943)	—	328 067
Торговая и прочая кредиторская задолженность	198 414	(49 720)	—	148 694
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	34 513	76 099	—	110 612
Прочее	6 346	(6 919)	(555)	(1 128)
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>1 047 942</b>	<b>(289 169)</b>	<b>(555)</b>	<b>758 218</b>

**19. Запасы**

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Сырье и материалы	907 798	708 759
Резерв под обесценение сырья и материалов	(8 150)	(7 319)
Прочие запасы	303 539	255 465
Резерв под обесценение прочих запасов	(396)	(407)
	<u><b>1 202 791</b></u>	<u><b>956 498</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, отраслевой аварийный резерв составляет 192 032 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 113 631 тыс. руб.)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года запасы, отраженные в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы» составили 1 495 111 тыс. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 1 505 539 тыс. руб.).

**20. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	1 873 246	3 030 931
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(20 261)	(939 078)
Прочая дебиторская задолженность	784 920	105 700
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	–	(775)
<b>Итого финансовые активы</b>	<u><b>2 637 905</b></u>	<u><b>2 196 778</b></u>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	9 080 053	11 291 845
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 763 437)	(4 769 553)
Прочая дебиторская задолженность	1 385 924	1 576 012
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(627 336)	(921 988)
<b>Итого финансовые активы</b>	<u><b>6 075 204</b></u>	<u><b>7 176 316</b></u>

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года включает в себя долгосрочную реструктурированную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообит» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 1 321 654 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2024-2027 годах и применение процентной ставки равной кредитной ставке «MOSPRIME 3M», действующей на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенной на 3,52 процентных пункта.

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года включает в себя долгосрочную реструктурированную дебиторскую задолженность ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» в общей сумме 530 229 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2020-2029 годах и применение процентной ставки равной кредитной ставке «MOSPRIME 3M», действующей на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенной на 3,52 процентных пункта.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 32.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.



**21. Авансы выданные и прочие активы**

<u>Внеоборотные</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
НДС по авансам покупателей и заказчиков	563	–
Авансы выданные	1 928	3 268
	<u>2 491</u>	<u>3 268</u>
<u>Оборотные</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Авансы выданные (краткосрочные)	198 643	29 521
Резерв под обесценение авансов выданных (краткосрочных)	(279)	(1 043)
НДС к возмещению	5 071	1 458
НДС по авансам полученным, и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	246 578	445 254
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	36 962	16 984
	<u>486 975</u>	<u>492 174</u>

**22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 258 516	1 056 625
Эквиваленты денежных средств	28 003	25
	<u>1 286 519</u>	<u>1 056 650</u>

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки 7,8% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные вложения в банковские депозиты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

**23. Уставный капитал**

	<u>Обыкновенные акции</u>	
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на 1 января	151 641 426 354	82 039 595 425
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	151 641 426 354	151 641 426 354

**Обыкновенные акции**

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Компании, а также иные права предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

**Дополнительная эмиссия ценных бумаг**

5 ноября 2019 года Внеочередным Общим собранием акционеров Компании принято решение о размещении ценных бумаг в количестве 98 520 013 264 штук на сумму 9 852 001 тыс. руб. (протокол № 21 от 8 ноября 2019 года). 19 декабря 2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Компании в количестве 98 520 013 264 штуки на сумму 9 852 001 тыс. руб.

В рамках реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций ПАО «Россети Юг» акционеры внесли в уставный капитал Группы 6 960 183 тыс. руб. 29 мая 2020 года зарегистрированы изменения в Устав Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании на 6 960 183 тыс. руб. до 15 164 143 тыс. руб.

**Дивиденды**

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 9 июня 2018 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2017 год в сумме 377 259 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 373 716 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 253 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 62 тыс. руб.

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 31 мая 2019 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в сумме 561 287 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 557 154 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 95 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 14 тыс. руб, за 2018 год в сумме 21 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года дивиденды в размере 4 014 тыс. руб. отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2020 года: 7 266 тыс. руб.).

#### 24. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 год	2020 год
<i>В тысячах акций</i>		
Обыкновенные акции на 1 января	151 641 426	77 199 899
Эффект от размещения акций	–	74 440 851
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	<b>151 641 426</b>	<b>151 640 750</b>
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившихся 31 декабря (тыс. шт)	151 641 426	151 640 750
Убыток за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(3 733 052)	(1 216 389)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненная (в российских рублях)	<b>(0,025)</b>	<b>(0,008)</b>

#### 25. Заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	18 379 483	8 722 545
Необеспеченные облигационные займы	–	5 000 000
Обязательства по аренде	878 779	1 032 901
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(19 471)	(44 843)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 870 000)	–
	<b>15 368 791</b>	<b>14 710 603</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	61 436	6 572 697
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	–
Обязательства по аренде	3 964	16 896
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 870 000	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	19 471	44 843
	<b>8 954 871</b>	<b>6 634 436</b>
<b>В том числе:</b>		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	23 084	6 566
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	38 352	66 131
	<b>61 436</b>	<b>72 697</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективные процентные ставки		Номинальная стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Необеспеченные банковские кредиты*	2022-2024	8,9%-10,3%	6,7%-9,0%	8 944 527	4 856 071
Необеспеченные банковские кредиты*	2022-2024	8,3%-10%	6,7%-8,082%	2 579 075	871 852
Необеспеченные банковские кредиты	2023	7,9%	Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,58%	1 599 059	3 001 188
		Ключевая ставка ЦБ РФ КС + 1,48% – КС +			
Необеспеченные банковские кредиты	2024	1,5%	–	1 829 906	–
Необеспеченные займы*	2023	7,93%	–	450 000	–
Необеспеченные займы*	2025	7,07%	7,07%	3 038 352	3 037 771
Необеспеченные облигационные займы*	2022	9,24%	9,24%	5 000 000	5 000 000
Необеспеченные займы*	2021	–	MosPrime Rate (3M) + 0,99%; + 0,85%; + 0,5%	–	3 528 360
Обязательства по аренде	2021-2069	6,6-8,92%	6,68-9,00%	882 743	1 049 797
<b>Итого обязательства</b>				<b>24 323 662</b>	<b>21 345 039</b>

\* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

Группа компаний «Россети ЮГ»  
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Итого
	Долгосрочные	Краткосрочные				
На 1 января 2021 года	13 722 545	6 500 000	72 697	1 049 797	7 266	21 352 305
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>						
Привлечение заемных средств	11 992 659	2 277 450	—	—	—	14 270 109
Погашение заемных средств	(2 335 721)	(8 775 450)	—	—	—	(11 111 171)
Арендные платежи	—	—	—	(45 882)	—	(45 882)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(1 871 116)	(71 251)	—	(1 942 367)
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(35)	(35)
<b>Итого</b>	<b>9 656 938</b>	<b>(6 498 000)</b>	<b>(1 871 116)</b>	<b>(117 133)</b>	<b>(35)</b>	<b>1 170 654</b>
<b>Неденежные изменения</b>						
Переклассификация	(8 870 000)	8 870 000	—	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	160 332	—	—	160 332
Процентные расходы	—	—	1 700 823	77 339	—	1 778 162
Поступления по договорам аренды	—	—	—	85 009	—	85 009
Прочие изменения, нетто	—	(2 000)	(1 300)	(212 269)	(3 217)	(218 786)
<b>Итого</b>	<b>(8 870 000)</b>	<b>8 868 000</b>	<b>1 859 855</b>	<b>(49 921)</b>	<b>(3 217)</b>	<b>1 804 717</b>
На 31 декабря 2021 года	14 509 483	8 870 000	61 436	882 743	4 014	24 327 676

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Краткосрочные	Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Итого
	Долгосрочные	Итого					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>16 502 022</b>	<b>659 771</b>		<b>9 658</b>	<b>890 514</b>	<b>7 423</b>	<b>18 069 388</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>							
Привлечение заемных средств	5 855 590	8 773 308		—	—	—	14 628 898
Погашение заемных средств	(5 635 067)	(7 078 810)		—	—	—	(12 713 877)
Арендные платежи	—	—		—	(23 447)	—	(23 447)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—		(1 780 536)	(64 389)	—	(1 844 925)
Дивиденды уплаченные	—	—		—	—	(157)	(157)
<b>Итого</b>	<b>220 523</b>	<b>1 694 498</b>		<b>(1 780 536)</b>	<b>(87 836)</b>	<b>(157)</b>	<b>46 492</b>
<b>Неденежные изменения</b>							
Переклассификация	(3 000 000)	3 000 000		—	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—		187 859	—	—	187 859
Процентные расходы	—	—		1 658 215	79 240	—	1 737 455
Поступления по договорам аренды	—	—		—	173 045	—	173 045
Прочие изменения, нетто	—	1 145 731		(2 499)	(5 166)	—	1 138 066
<b>Итого</b>	<b>(3 000 000)</b>	<b>4 145 731</b>		<b>1 843 575</b>	<b>247 119</b>	<b>—</b>	<b>3 236 425</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>13 722 545</b>	<b>6 500 000</b>		<b>72 697</b>	<b>1 049 797</b>	<b>7 266</b>	<b>21 352 305</b>

**27. Вознаграждения работникам**

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	273 147	295 081
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	<u>14 250</u>	<u>15 485</u>
	<u><u>287 397</u></u>	<u><u>310 566</u></u>

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<u>2021 год</u>		<u>2020 год</u>	
	<u>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграждения</u>	<u>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграждения</u>
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>295 081</b>	<b>15 485</b>	<b>276 713</b>	<b>14 788</b>
Стоимость текущих услуг	14 133	2 916	13 203	2 668
Процентные расходы	17 536	687	16 991	932
<i>Эффект от переоценки:</i>				
- изменения в финансовых актуарных допущениях	(59 657)	(2 184)	7 513	271
- корректировки на основе опыта	13 655	1 564	(12 324)	(3 174)
Взносы в план	<u>(7 601)</u>	<u>(4 218)</u>	<u>(7 015)</u>	<u>–</u>
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<u><u>273 147</u></u>	<u><u>14 250</u></u>	<u><u>295 081</u></u>	<u><u>15 485</u></u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

Расходы/(доходы), признанные в составе прибыли или убытка за период	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Стоимость услуг работников	17 049	15 871
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(620)	(2 903)
Процентные расходы	<u>18 223</u>	<u>17 923</u>
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<u><u>34 652</u></u>	<u><u>30 891</u></u>

Прибыль, признанная в составе прочего совокупного дохода, за период:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(59 657)	7 513
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	<u>13 655</u>	<u>(12 324)</u>
<b>Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<u><u>(46 002)</u></u>	<u><u>(4 811)</u></u>

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>361 435</b>	<b>366 246</b>
Изменение переоценки	<u>(46 002)</u>	<u>(4 811)</u>
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<u><u>315 433</u></u>	<u><u>361 435</u></u>

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	8,4%	6,1%
Уровень инфляции	4,5%	4,0%
Увеличение заработной платы	5,0%	4,5%
<b>Демографические допущения</b>		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	6,3%	6,3%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2022 год составляет 15 638 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 14 056 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 1 582 тыс. руб.

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	+/-5,4%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	+/-2,8%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	+/-3,4%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	+/-1,1%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	+/-1,3%

## 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	2 245 433	5 731 381
Прочая кредиторская задолженность	37 761	31 985
	<b>2 283 194</b>	<b>5 763 366</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность (краткосрочная)	6 018 139	5 736 928
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	364 085	534 620
Задолженность перед персоналом	1 505 559	1 376 871
Дивиденды к уплате	4 014	7 266
	<b>7 891 797</b>	<b>7 655 685</b>

На 31 декабря 2021 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиком электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 1 572 481 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризированная задолженность (на 31 декабря 2020 года: 3 983 519 тыс. руб.)

В 2017 году с ПАО «ФСК ЕЭС» были подписаны два соглашения от 27 июня 2017 года и от 31 декабря 2017 года, по которым задолженность на общую сумму 5 588 433 тыс. руб. была реструктуризирована. Стороны договорились о графике погашения задолженности до 31 декабря 2021 года с начислением процентов по номинальной ставке 11%. Согласно средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), публикуемым Центральным банком Российской Федерации, рыночные ставки по состоянию на даты подписания соглашений составили 9,72%, и 9,17% соответственно.

2 апреля 2020 года с ПАО «ФСК ЕЭС» к соглашениям от 27 июня 2017 года и 31 декабря 2017 года были подписаны дополнительные соглашения, по которым стороны договорились об изменении графика погашения задолженности на общую сумму 3 731 476 тыс. руб. до 31 декабря 2023 года с начислением процентов по номинальной ставке 10%. Согласно средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), публикуемым Центральным банком Российской Федерации, рыночная ставка по состоянию на дату подписания дополнительных соглашений составила 7,27%.

В связи с существенностью внесенных дополнительными соглашениями изменений по состоянию на 31 декабря 2020 года прекращено признание имеющегося на 31 декабря 2019 года финансового обязательства и признано новое.

Суммы дисконта, отраженные в составе кредиторской задолженности по дополнительным соглашениям от 2 апреля 2020 года к соглашениям от 27 июня 2017 года и 31 декабря 2017 года составили 192 872 тыс. руб. и 81 677 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2021 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 38 288 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 199 369 тыс. руб.).

22 апреля 2020 года подписаны соглашения о расторжении энергосервисных контрактов с ООО «Каскад-Энергосбыт» и АО «Электротехнические заводы «Энергомера». В соответствии с условиями соглашений компании необходимо оплатить стоимость Системы коммерческого и технического учета электроэнергии с удаленным сбором данных на сумму 5 127 976 тыс. руб. и стоимость обменного фонда на сумму 105 147 тыс. руб. Стороны договорились о графике погашения задолженности до 25 декабря 2024 года.

На 31 декабря 2021 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам в сумме 2 378 681 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 3 757 255 тыс. руб.).

Сумма дисконта, отраженная в составе кредиторской задолженности по соглашению о расторжении энергосервисного контракта с АО «Электротехнические заводы «Энергомера» составила по состоянию на 31 декабря 2021 года – 9 598 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 32 915 тыс. руб.) и по соглашениям о расторжении энергосервисных контрактов с ООО «Каскад-Энергосбыт» составила по состоянию на 31 декабря 2021 года – 229 010 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 655 866 тыс. руб.). Согласно средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), публикуемым Центральным банком Российской Федерации, рыночная ставка по состоянию на дату подписания соглашения составила 8,82%.

На 31 декабря 2021 года общая сумма несамортизированного дисконта по расторгнутым энергосервисным контрактам, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 238 608 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 502 227 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

## 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
<b>Налоги к уплате</b>		
НДС	352 268	369 474
Налог на имущество	80 828	79 167
Взносы на социальное обеспечение	267 832	232 480
Прочие налоги к уплате	100 954	85 019
	<u>801 882</u>	<u>766 140</u>

## 30. Авансы полученные

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС.

<u>Долгосрочные</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	148 481	363 506
Прочие авансы полученные	18 591	17 478
	<u>167 072</u>	<u>380 984</u>
<u>Краткосрочные</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям (краткосрочные)	1 157 415	2 022 803
Прочие авансы полученные (краткосрочные)	99 539	61 858
	<u>1 256 954</u>	<u>2 084 661</u>



**31. Оценочные обязательства**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>1 640 336</b>	<b>1 700 031</b>
Начисление (увеличение) за период	1 360 852	3 049 314
Восстановление (уменьшение) за период	(559 149)	(1 476 482)
Использование оценочных обязательств	(875 559)	(1 632 527)
Капитализировано	7 407	–
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>1 573 887</b>	<b>1 640 336</b>

Оценочные обязательства в относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочные обязательства по налоговым рискам по налогу на имущество по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 202 050 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года оценочные обязательства по налоговым рискам отсутствовали).

**32. 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.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

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.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

#### Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	8 713 109	9 373 094
Денежные средства и их эквиваленты	1 286 519	1 056 650
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 124	7 900
	<b>10 007 752</b>	<b>10 437 644</b>

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	550 473	(288 085)	447 114	(263 809)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	9 998 540	(3 278 072)	13 501 340	(5 217 981)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	33 024	(15 245)	70 368	(13 342)
Прочие покупатели	371 262	(202 296)	303 954	(213 499)
	<b>10 953 299</b>	<b>(3 783 698)</b>	<b>14 322 776</b>	<b>(5 708 631)</b>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 6 139 942 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 9 516 436 тыс. руб.).

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	7 293 509	(93 800)	8 675 524	(1 023 601)
Просроченная менее чем на 3 месяца	393 607	(163 101)	1 228 826	(745 420)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	288 328	(142 881)	890 353	(785 590)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	506 931	(209 921)	1 122 778	(750 857)
Просроченная на срок более года	4 641 768	(3 801 331)	4 087 007	(3 325 926)
	<b>13 124 143</b>	<b>(4 411 034)</b>	<b>16 004 488</b>	<b>(6 631 394)</b>

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>6 631 394</b>	<b>9 413 786</b>
Увеличение резерва за период	885 191	5 517 906
Восстановление сумм резерва за период	(2 629 450)	(6 056 536)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(476 101)	(2 243 762)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b><u>4 411 034</u></b>	<b><u>6 631 394</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов в форме сделок на неснижаемый остаток.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года образовался разрыв текущей ликвидности. Подход Группы в отношении данного факта описан в Примечании 2 раздел «непрерывность деятельности».

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>31 декабря 2021 года</b>								
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	18 440 919	20 917 671	5 176 185	5 181 957	7 494 131	3 065 398	—	—
Облигационные займы	5 000 000	5 230 400	5 230 400	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	882 743	2 272 638	135 737	104 423	96 333	83 858	64 745	1 787 542
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 174 991	10 243 419	7 960 226	1 790 454	324 565	—	—	168 174
	<b>34 498 653</b>	<b>38 664 128</b>	<b>18 502 548</b>	<b>7 076 834</b>	<b>7 915 029</b>	<b>3 149 256</b>	<b>64 745</b>	<b>1 955 716</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>								
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	15 295 242	17 150 416	7 305 957	3 519 380	3 047 581	212 100	3 065 398	—
Облигационные займы	5 000 000	5 691 200	460 800	5 230 400	—	—	—	—
Обязательства по аренде	1 049 797	2 995 370	137 626	117 488	107 032	105 319	97 594	2 430 311
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 378 317	13 378 317	7 614 951	2 214 435	3 230 979	314 040	870	3 042
	<b>34 723 356</b>	<b>39 215 303</b>	<b>15 519 334</b>	<b>11 081 703</b>	<b>6 385 592</b>	<b>631 459</b>	<b>3 163 862</b>	<b>2 433 353</b>

### **Рыночный риск**

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

### **Валютный риск**

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

### **Процентный риск**

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

#### *Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками*

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

#### *Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента*

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 1 829 906 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 3 001 188 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину убытка до налога на прибыль за 2021 год на 18 229 тыс. руб. (за 2020 год: 46 847 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

### **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 17), денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), банковских кредитов и займов (2 уровень иерархии) относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составила 7,27-8,82%.

### Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

### 33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 8 173 307 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 5 050 336 тыс. руб.).

### 34. 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.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы начислило оценочное обязательство по риску по налогу на имущество в сумме наиболее вероятного оттока ресурсов, раскрытого в примечании 31.

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.

## 35. 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 год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

### Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Выручка, чистые прочие доходы</b>				
<b>Материнская компания</b>				
Арендная плата	1 641	1 641	–	–
Прочая выручка и доходы	10 000	–	–	–
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>				
Передача электроэнергии	297 551	481 976	–	–
Прочая выручка и доходы	76 242	33 623	444 278	413 689
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(56 602)	1 615	–	–
	<b>328 832</b>	<b>518 855</b>	<b>444 278</b>	<b>413 689</b>

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Материнская компания</b>				
Услуги по управлению	81 327	92 616	15 134	17 977
Прочие работы и услуги производственного характера	28 537	28 538	–	–
Прочие	5 420	5 725	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	732 888	559 638	38 352	66 131
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>				
Услуги по передаче электроэнергии	7 825 181	7 470 217	1 365 419	3 986 849
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	293 917	240 146	–	–
Прочие	74 054	90 691	763 679	302 171
Оценочные обязательства	74 546	–	74 546	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	56 602	435 362	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	206 329	366 471	–	–
	<b>9 378 801</b>	<b>9 289 404</b>	<b>2 257 130</b>	<b>4 373 128</b>

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Материнская компания</b>		
Кредиты и займы	8 000 000	11 500 000
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>		
Авансы выданные	25 036	26 545
Кредиты и займы	450 000	–
Авансы полученные	15	68
Обязательства по аренде	34 187	33 089
	<b>8 509 238</b>	<b>11 559 702</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

В 2020 году Компанией дивиденды материнской компании не выплачивались.

#### **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 год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	160 262	226 663
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	1 061	–
Выходные пособия	–	1 081

На 31 декабря 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 061 тыс. руб. (обязательства на 31 декабря 2020 года отсутствовали).

#### *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:

- 46% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 46%);
- 44% выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 44%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 9 и 18% соответственно от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 13 и 17% соответственно).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 733 307 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 612 109 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 11 509 610 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 5 727 923 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 577 747 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 056 615 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенные в банках, связанных с основным акционером материнской компании отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством составили 694 688 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 884 602 тыс. руб.).

Информация о заемных средствах, полученных от банков, связанных с государством и остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, раскрыта в Примечаниях 25 «Заемные средства» и 22 «Денежные средства и эквиваленты денежных средств».

#### **36. События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют, за исключением событий, раскрытых в Примечании 1 в отношении экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 65 листа(ов)