

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

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТФ – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Юг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Юг» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Россети Юг» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

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

24 августа 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Юг»

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

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

Группа компаний «Россети Юг»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	6	9 939 442	10 118 964	21 071 939	20 834 031
Операционные расходы	9	(9 008 490)	(8 985 089)	(19 503 076)	(19 305 547)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	115 665	96 167	142 747	609 037
Восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		3 496	–	3 496	–
Прочие доходы	7	134 968	157 472	167 931	394 322
Прочие расходы	8	(1 032)	(39 375)	(24 477)	(42 496)
Операционная прибыль		1 184 049	1 348 139	1 858 560	2 489 347
Финансовые доходы	10	192 894	125 710	319 272	294 005
Финансовые расходы	10	(890 524)	(493 639)	(1 543 054)	(1 004 614)
Итого финансовые расходы		(697 630)	(367 929)	(1 223 782)	(710 609)
Прибыль до налогообложения		486 419	980 210	634 778	1 778 738
Расход по налогу на прибыль	11	(154 769)	(264 956)	(47 293)	(371 699)
Прибыль за период		331 650	715 254	587 485	1 407 039
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		214	(299)	(1 423)	389
Налог на прибыль	11	(42)	60	285	(78)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(80 763)	3 091	(34 439)	37 725
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(80 591)	2 852	(35 577)	38 036
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		(80 591)	2 852	(35 577)	38 036
Итого совокупный доход за период		251 059	718 106	551 908	1 445 075
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		331 650	715 254	587 485	1 407 039
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		251 059	718 106	551 908	1 445 075
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	20	0,002	0,005	0,004	0,009

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 24 августа 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер



Г.Г. Савин

	Прим.	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	24 168 659	23 375 787
Нематериальные активы	13	203 077	197 141
Активы в форме права пользования	14	720 330	814 250
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 199 151	2 637 905
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	6 701	8 124
Отложенные налоговые активы		1 365 312	1 473 042
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	2 823	2 491
Итого внеоборотные активы		28 666 053	28 508 740
Оборотные активы			
Запасы		1 111 694	1 202 791
Предоплата по налогу на прибыль		215 366	181 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	11 187 404	6 075 204
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 434 790	1 286 519
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	361 687	486 975
Итого оборотные активы		14 310 941	9 232 519
Итого активы		42 976 994	37 741 259
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	15 164 143	15 164 143
Резервы		(348 061)	(312 484)
Накопленный убыток		(15 110 243)	(15 697 728)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		(294 161)	(846 069)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	18 097 898	15 368 791
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 326 060	2 283 194
Обязательства по вознаграждениям работникам		339 278	287 397
Долгосрочные авансы полученные	24	206 597	167 072
Итого долгосрочные обязательства		19 969 833	18 106 454
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	11 476 707	8 954 871
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	8 019 145	7 891 797
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 328 772	801 882
Авансы полученные	24	1 144 833	1 256 954
Оценочные обязательства	25	1 331 860	1 573 887
Задолженность по налогу на прибыль		5	1 483
Итого краткосрочные обязательства		23 301 322	20 480 874
Итого обязательства		43 271 155	38 587 328
Итого капитал и обязательства		42 976 994	37 741 259

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	
Остаток на 1 января 2022 года	15 164 143	(312 484)	(15 697 728)	(846 069)
Прибыль за период	–	–	587 485	587 485
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	(1 423)	–	(1 423)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	(34 439)	–	(34 439)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	285	–	285
Общий совокупный (расход)/доход за период	–	(35 577)	587 485	551 908
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	15 164 143	(348 061)	(15 110 243)	(294 161)
Остаток на 1 января 2021 года	15 164 143	(358 665)	(11 964 676)	2 840 802
Прибыль за период	–	–	1 407 039	1 407 039
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	389	–	389
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	37 725	–	37 725
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(78)	–	(78)
Общий совокупный доход за период	–	38 036	1 407 039	1 445 075
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	15 164 143	(320 629)	(10 557 637)	4 285 877

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		587 485	1 407 039
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 117 467	1 396 382
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(142 747)	(609 037)
Финансовые расходы	10	1 543 054	1 004 614
Финансовые доходы	10	(319 272)	(294 005)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	22 623	(8 478)
Прочие неденежные операции		(61 077)	90 983
Расход по налогу на прибыль	11	47 293	371 699
Итого влияние корректировок		2 794 826	3 359 197
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		51 372	(24 742)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		444 128	436 751
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(332)	(169)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(957 134)	(2 386 625)
Изменение долгосрочных авансов полученных		39 525	(108 936)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		2 372 385	1 275 476
<i>Изменения в оборотном капитале и резервах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		148 535	759 058
Изменение авансов выданных и прочих активов		125 288	(202 927)
Изменение запасов		92 002	(296 757)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 189 257	480 694
Использование оценочных обязательств		(242 027)	(61 974)
Изменение авансов полученных		(112 121)	166 804
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 573 319	2 120 374
Налог на прибыль уплаченный		24 819	(102 357)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(36 085)	(35 740)
Проценты уплаченные		(1 296 843)	(755 401)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 265 210	1 226 876
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 432 238)	(2 771 024)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 193	4 292
Денежные средства от выбытия дочерних компаний		–	47 933
Проценты полученные		84 669	23 918
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 344 376)	(2 694 881)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	21	6 017 730	7 084 404
Погашение заемных средств	21	(5 764 728)	(5 173 186)
Дивиденды выплаченные собственникам Компании		(25)	(32)
Платежи по обязательствам по аренде		(25 540)	(24 480)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		227 437	1 886 706
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		148 271	418 701
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	1 286 519	1 056 650
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	1 434 790	1 475 351

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 6 и 9.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Отношения с государством

Российская Федерация 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 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года доля Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%. ПАО «Россети», в свою очередь, по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года владеет 84,12% акций ПАО «Россети Юг».

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

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

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. Российские органы власти приняли ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий эпидемии. Некоторые меры были отменены или смягчены в 2022 году. Последствия эпидемии значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Группы указанных событий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2022 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике – начинает действовать с 1 января 2023 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, приняты Советом по МСФО в сентябре 2014 года, в декабре 2015 года применение отложено до момента окончания исследования в отношении долевого метода учета.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года).

Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату.

3. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

5. Информация по сегментам

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации), и 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.

Сегмент «Прочие» включает операции дочерних обществ Компании (АО «База отдыха «Энергетик», АО «Энергосервис Юга», АО «ПСХ Соколовское» до момента выбытия 26 мая 2021 года) и филиала ПАО «Россети Юг» Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

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

Группа компаний «Россети Юг»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 278 883	1 871 888	458 754	5 531 539	922 456	794	54 649	10 118 963
Выручка от продаж между сегментами	–	549 770	–	120	55	55 192	–	605 137
Выручка сегментов	1 278 883	2 421 658	458 754	5 531 659	922 511	55 986	54 649	10 724 100
В т.ч.	–	–	–	–	–	–	–	–
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>1 251 889</i>	<i>2 395 589</i>	<i>256 736</i>	<i>4 744 493</i>	<i>889 525</i>	<i>55 082</i>	–	<i>9 593 314</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>16 888</i>	<i>15 766</i>	<i>3 307</i>	<i>749 995</i>	<i>28 293</i>	<i>452</i>	–	<i>814 701</i>
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	–	<i>194 037</i>	–	–	–	–	<i>194 037</i>
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>1 908</i>	<i>146</i>	<i>21</i>	<i>2 235</i>	<i>3</i>	–	<i>668</i>	<i>4 981</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>8 198</i>	<i>10 157</i>	<i>4 653</i>	<i>34 936</i>	<i>4 690</i>	<i>452</i>	<i>53 981</i>	<i>117 067</i>
ЕБИТДА	311 119	96 983	(149 500)	1 873 130	(19 735)	18 507	(2 814)	2 127 690

Группа компаний «Россети Юг»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 847 343	3 930 826	956 037	11 038 451	1 992 878	1 295	67 201	20 834 031
Выручка от продаж между сегментами	–	1 155 536	–	239	55	121 907	–	1 277 737
Выручка сегмента	2 847 343	5 086 362	956 037	11 038 690	1 992 933	123 202	67 201	22 111 768
В т.ч.	–	–	–	–	–	–	–	–
<i>Передача электроэнергии</i>	2 789 953	5 049 489	515 496	10 175 519	1 952 172	121 738	–	20 604 367
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	42 330	19 292	4 371	804 487	31 476	658	–	902 614
<i>Продажа электроэнергии</i>	–	–	427 176	–	–	–	–	427 176
<i>Выручка по договорам аренды</i>	2 546	201	41	3 795	7	–	782	7 372
<i>Прочая выручка</i>	12 514	17 380	8 953	54 889	9 278	806	66 419	170 239
ЕВИТДА	703 958	771 433	(216 216)	2 766 419	(5 318)	21 278	(9 111)	4 032 443

30 июня 2022 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Активы сегмента	7 901 333	7 092 272	2 055 865	22 075 513	1 988 776	26 420	431 962	41 572 141
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 082 892	889 517	716 653	18 425 233	211 533	179 675	156 419	26 661 922

31 декабря 2021 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Активы сегмента	8 232 446	13 367 158	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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	1 674 117	2 127 690	3 539 481	4 032 443
Дисконтирование финансовых активов и обязательств	(125 318)	(36 446)	(169 921)	(43 930)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	–	62	–	(383)
Корректировка по аренде	1 812	34 339	43 352	62 015
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(10 884)	(5 345)	(17 442)	(11 597)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	–	(1 386)	–	(1 386)
Корректировка стоимости основных средств	1 368	(5 709)	(32 272)	(55)
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	767	(85 069)	767	(85 003)
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	9 786	106	(187 137)	10 048
Чистые идентифицируемые активы вышедшей компании	–	90 245	–	90 245
Прочие корректировки	(17 661)	(24 428)	(21 385)	(22 614)
Нераспределенные показатели	(48 122)	10 399	(61 889)	(5 953)
EBITDA	1 485 865	2 104 458	3 093 554	4 023 830
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(253 879)	(701 559)	(1 117 467)	(1 396 382)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(730 260)	(402 943)	(1 309 686)	(809 174)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(15 307)	(19 746)	(31 623)	(39 536)
Расход по налогу на прибыль	(154 769)	(264 956)	(47 293)	(371 699)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	331 650	715 254	587 485	1 407 039

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	9 072 693	8 988 462	19 571 194	19 327 093
Технологическое присоединение к электросетям	305 296	814 646	357 408	902 559
Продажа электроэнергии и мощности	458 422	194 037	971 002	427 176
Прочая выручка	98 228	116 133	163 575	169 250
Выручка по договорам с покупателями	9 934 639	10 113 278	21 063 179	20 826 078
Выручка по договорам аренды	4 803	5 686	8 760	7 953
	9 939 442	10 118 964	21 071 939	20 834 031

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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	44 478	100 952	71 666	247 057
Страховое возмещение	70 141	43 138	73 938	122 423
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 246	3 064	5 546	11 246
Списание кредиторской задолженности	859	3 437	1 457	6 112
Прибыль от выбытия основных средств	–	8 478	–	8 478
Прочие доходы/(расходы)	15 244	(1 597)	15 324	(994)
	134 968	157 472	167 931	394 322

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Эффект от продажи дочерней компании	–	42 260	–	42 260
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	1 241	(2 885)	22 623	–
Прочие расходы/(доходы)	(209)	–	1 854	236
	1 032	39 375	24 477	42 496

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 835 225	2 659 890	5 501 525	5 177 887
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	253 879	701 559	1 117 467	1 396 382
Материальные расходы, в т.ч.	2 342 263	2 118 925	5 618 241	5 396 705
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 618 978	1 622 770	4 382 856	4 499 459
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	33 369	37 146	157 249	171 326
- Электроэнергия для продажи	177 563	56 811	389 117	127 731
- Прочие материальные расходы	512 353	402 198	689 019	598 189
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	2 879 825	2 882 601	5 799 350	5 765 710
- Услуги по передаче электроэнергии	2 784 600	2 748 771	5 651 504	5 580 320
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	68 729	68 038	102 496	102 228
- Прочие работы и услуги производственного характера	26 496	65 792	45 350	83 162
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	234 582	308 863	458 458	510 753
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 188	6 060	14 074	13 220
- Услуги по управлению	–	38 808	–	38 808
- Расходы, связанные с содержанием имущества	50 613	108 506	140 628	184 954
- Охрана	32 023	32 899	64 288	65 111
- Услуги связи	24 682	27 612	49 030	54 831
- Транспортные услуги	8 798	10 715	16 535	17 524
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	20 386	28 952	36 591	45 287
- Прочие услуги	90 892	55 311	137 312	91 018
Оценочные обязательства	14 343	(92 917)	34 640	197 878
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные за нарушение Группой условий договоров	72 885	34 117	76 219	53 842
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	36 398	89 761	100 485	179 083
Командировочные расходы	44 993	30 133	86 450	47 886
Страхование	30 288	27 330	62 313	43 621
Прочие расходы	263 809	224 827	647 928	535 800
	9 008 490	8 985 089	19 503 076	19 305 547

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам, остаткам на банковских счетах	179 641	95 699	299 823	191 238
Амортизация дисконта по финансовым активам на доходы	13 253	29 853	19 449	102 609
Прочие финансовые доходы	–	158	–	158
	192 894	125 710	319 272	294 005
	За три месяца, закончившихся 30 июня	2021 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	2021 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	730 260	402 943	1 309 686	809 174
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов (Примечание 16)	98 558	–	98 558	–
Амортизация дисконта по финансовым активам на расходы	40 013	66 299	90 812	146 539
Процентные расходы по обязательствам по аренде	15 307	19 746	31 623	39 536
Прочие финансовые расходы	6 386	4 651	12 375	9 365
	890 524	493 639	1 543 054	1 004 614

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

11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(11 808)	(2 568)	(29 342)	(2 861)
Корректировки в отношении предшествующих лет	68 399	7 034	90 058	107 278
Итого текущий налог на прибыль	56 591	4 466	60 716	104 417
Отложенный налог на прибыль	(211 360)	(269 422)	(108 009)	(476 116)
Итого расход по налогу на прибыль	(154 769)	(264 956)	(47 293)	(371 699)

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	214	(42)	172	(1 423)	285	(1 138)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(80 763)	–	(80 763)	(34 439)	–	(34 439)
	(80 549)	(42)	(80 591)	(35 862)	285	(35 577)

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(299)	60	(239)	389	(78)	311
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	3 091	–	3 091	37 725	–	37 725
	2 792	60	2 852	38 114	(78)	38 036

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Прибыль до налогообложения	486 419	980 210	634 778	1 778 738
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(97 284)	(196 042)	(126 956)	(355 748)
Эффект применения более низкой ставки налога	–	–	–	22
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(125 884)	(75 948)	(10 395)	(123 251)
Корректировки за предшествующие годы	68 399	7 034	90 058	107 278
	(154 769)	(264 956)	(47 293)	(371 699)

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	4 269 772	25 915 890	15 708 222	14 858 709	3 910 308	64 662 901
Поступления	939	7 795	6 188	58 291	2 009 320	2 082 533
Выбытие дочерней компании	–	–	–	(111 390)	–	(111 390)
Ввод в эксплуатацию	249 877	834 254	579 050	610 213	(2 273 394)	–
Выбытия	(983)	(9 492)	(10 224)	(6 472)	(36 286)	(63 457)
На 30 июня 2021 года	<u>4 519 605</u>	<u>26 748 447</u>	<u>16 283 236</u>	<u>15 409 351</u>	<u>3 609 948</u>	<u>66 570 587</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(2 374 685)	(16 891 590)	(9 533 019)	(6 570 436)	(592 533)	(35 962 263)
Выбытие дочерней компании	–	–	–	57 623	–	57 623
Ввод в эксплуатацию	(116 299)	(130 593)	(182 194)	(147 675)	576 761	–
Начисленная амортизация	(68 903)	(461 023)	(385 495)	(415 762)	–	(1 331 183)
Выбытия	904	4 575	6 256	5 653	298	17 686
На 30 июня 2021 года	<u>(2 558 983)</u>	<u>(17 478 631)</u>	<u>(10 094 452)</u>	<u>(7 070 597)</u>	<u>(15 474)</u>	<u>(37 218 137)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	<u>1 895 087</u>	<u>9 024 300</u>	<u>6 175 203</u>	<u>8 288 273</u>	<u>3 317 775</u>	<u>28 700 638</u>
На 30 июня 2021 года	<u>1 960 622</u>	<u>9 269 816</u>	<u>6 188 784</u>	<u>8 338 754</u>	<u>3 594 474</u>	<u>29 352 450</u>

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	4 903 352	27 846 278	17 331 245	16 779 562	2 738 589	69 599 026
Поступления	–	7 772	180	68 192	1 875 320	1 951 464
Ввод в эксплуатацию	10 348	418 201	192 440	197 661	(818 650)	–
Выбытия	(5 399)	(6 194)	(6 812)	(336 222)	(100 799)	(455 426)
На 30 июня 2022 года	4 908 301	28 266 057	17 517 053	16 709 193	3 694 460	71 095 064
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(3 152 212)	(19 699 313)	(12 120 424)	(10 345 017)	(906 273)	(46 223 239)
Ввод в эксплуатацию	(651)	(29 800)	(9 678)	(4 707)	44 836	–
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	3 496	3 496
Начисленная амортизация	(59 985)	(400 871)	(297 937)	(286 773)	–	(1 045 566)
Выбытия	2 868	5 467	5 392	325 021	156	338 904
На 30 июня 2022 года	(3 209 980)	(20 124 517)	(12 422 647)	(10 311 476)	(857 785)	(46 926 405)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	1 751 140	8 146 965	5 210 821	6 434 545	1 832 316	23 375 787
На 30 июня 2022 года	1 698 321	8 141 540	5 094 406	6 397 717	2 836 675	24 168 659

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, капитализированные проценты составили 102 393 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 63 000 тыс. руб.), ставка капитализации составила 11,5% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 6,98%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, амортизационные отчисления, капитализированные в стоимость объектов капитального строительства, отсутствовали (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 9 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 14 750 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 14 283 447 тыс. руб.).

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	294 299	95 977	5 541	395 817
Поступления	18 639	5 033	579	24 251
Выбытия	(33 388)	(34 077)	–	(67 465)
На 30 июня 2021 года	279 550	66 933	6 120	352 603
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2021 года	(137 442)	(16 875)	(898)	(155 215)
Начисленная амортизация	(26 057)	(4 899)	(869)	(31 825)
Выбытия	33 388	(2)	–	33 386
На 30 июня 2021 года	(130 111)	(21 776)	(1 767)	(153 654)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	156 857	79 102	4 643	240 602
На 30 июня 2021 года	149 439	45 157	4 353	198 949
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	210 043	66 931	6 120	283 094
Поступления	1 059	35 192	–	36 251
Ввод в эксплуатацию	35 530	(35 530)	–	–
Выбытия	(3 243)	(27 865)	–	(31 108)
На 30 июня 2022 года	243 389	38 728	6 120	288 237
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(55 751)	(27 452)	(2 750)	(85 953)
Начисленная амортизация	(28 926)	–	(970)	(29 896)
Выбытия	3 237	27 452	–	30 689
На 30 июня 2022 года	(81 440)	–	(3 720)	(85 160)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	154 292	39 479	3 370	197 141
На 30 июня 2022 года	161 949	38 728	2 400	203 077

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

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	931 135	32 720	96 770	56	1 060 681
Поступления	3 152	30 060	17 942	–	51 154
Изменение условий договора	(27 695)	(3)	(2 467)	(22)	(30 187)
Прекращение договора аренды	(994)	(2 367)	(634)	(9)	(4 004)
На 30 июня 2021 года	905 598	60 410	111 611	25	1 077 644
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(52 153)	(13 433)	(4 836)	(18)	(70 440)
Начисленная амортизация	(15 055)	(6 183)	(13 778)	(5)	(35 021)
Изменение условий договора	4 938	2	207	–	5 147
Прекращение договора аренды	678	2 366	634	7	3 685
На 30 июня 2021 года	(61 592)	(17 248)	(17 773)	(16)	(96 629)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	–	–	–	–	–
На 30 июня 2021 года	878 982	19 287	91 934	38	990 241
На 30 июня 2021 года	844 006	43 162	93 838	9	981 015
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	730 498	66 662	126 627	769	924 556
Поступления	3 051	–	–	–	3 051
Изменение условий договора	(35 104)	–	37 299	(17)	2 178
Прекращение договора аренды	(18 860)	(66 662)	–	–	(85 522)
На 30 июня 2022 года	679 585	–	163 926	752	844 263
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(48 710)	(26 779)	(34 791)	(26)	(110 306)
Начисленная амортизация	(14 206)	–	(26 736)	(11)	(40 953)
Прекращение договора аренды	547	26 779	–	–	27 326
На 30 июня 2022 года	(62 369)	–	(61 527)	(37)	(123 933)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	681 788	39 883	91 836	743	814 250
На 30 июня 2022 года	617 216	–	102 399	715	720 330

15. Прочие финансовые активы

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	6 701	8 124
	6 701	8 124

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Волгоградэнергообл» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 5 509 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 6 165 тыс. руб.).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 202 869	1 873 246
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(14 887)	(20 261)
Прочая дебиторская задолженность	1 011 169	784 920
Итого финансовые активы	2 199 151	2 637 905
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 462 821	9 080 053
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 266 822)	(3 763 437)
Прочая дебиторская задолженность	1 616 435	1 385 924
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(625 030)	(627 336)
Прочая дебиторская задолженность по денежным средствам, перечисленным депозитарию для погашения облигационного займа (Примечание 21)	5 000 000	–
Итого финансовые активы	11 187 404	6 075 204

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2022 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообл» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 868 377 тыс. руб. Долгосрочная прочая дебиторская задолженность на 30 июня 2022 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообл» по процентам за пользование чужими денежными средствами и неустойкам в общей сумме 533 562 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. Указанная ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2022 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 410 229 тыс. руб. Долгосрочная прочая дебиторская задолженность на 30 июня 2022 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по процентам за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 128 170 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. Указанная ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Также согласно определению Арбитражного суда от 20 января 2022 года ПАО «Волгоградэнергообл» обязан оплатить Компании проценты и пени за пользование чужими денежными средствами в сумме 257 105 тыс. руб. с рассрочкой платежа до января 2028 года, отраженные в составе долгосрочной прочей дебиторской задолженности. Рыночная ставка по состоянию на дату подписания решения суда составила 8,6%. На 30 июня 2022 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной дебиторской задолженности, 165 224 тыс. руб.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 952	563
Авансы выданные	871	1 928
	2 823	2 491
Оборотные		
Авансы выданные	70 352	198 643
Резерв под обесценение авансов выданных	(279)	(279)
НДС к возмещению	5 657	5 071
НДС по авансам полученным и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	259 993	246 578
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	25 964	36 962
	361 687	486 975

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 377 374	1 258 516
Эквиваленты денежных средств	57 416	28 003
	1 434 790	1 286 519

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковский депозит. Депозит размещен под процентную ставку 8,5% годовых.

19. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
Акции в обращении на 1 января, штук	151 641 426 354	151 641 426 354
Акции в обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	151 641 426 354	151 641 426 354

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

20. Прибыль на акцию

Уставный капитал Компании состоит из обыкновенных акций. Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
<i>В тысячах акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	151 641 426	151 640 750	151 641 426	151 640 750
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	151 641 426	151 640 750	151 641 426	151 640 750

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (тыс. шт.)	151 641 426	151 640 750	151 641 426	151 640 750
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	331 650	715 254	587 485	1 407 039
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,002	0,005	0,004	0,009

21. Заемные средства

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	22 890 050	18 379 483
Обязательства по аренде	765 450	882 743
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(79 631)	(23 435)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(5 477 971)	(3 870 000)
	18 097 898	15 368 791
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	919 105	61 436
Необеспеченные облигационные займы*	5 000 000	5 000 000
Обязательства по аренде	–	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	5 477 971	3 870 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	79 631	23 435
	11 476 707	8 954 871
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	24 999	23 084
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	151 671	38 352
	176 670	61 436

* 30 июня 2022 года в счет погашения необеспеченного облигационного займа денежные средства в сумме 5 000 000 тыс. руб. были перечислены Небанковской кредитной организации акционерному обществу «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «депозитарий»). На счет держателей облигаций Компании денежные средства были зачислены 1 июля 2022 года. В промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за три и шесть месяцев по 30 июня 2022 года операция по перечислению денежных средств депозитарию отражена по строке «погашение заемных средств» в составе денежных потоков по финансовой деятельности. При этом соответствующая сумма перечисления в размере 5 000 000 тыс. руб. на 30 июня 2022 года приведена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочей дебиторской задолженности (Примечание 16).

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года Группа привлекла кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	КС + 1,6% (КС = 9,5%) 11,1% – КС + 2,2865% (КС = 20,0%) 22,2865%	2023	98 391
Необеспеченные банковские кредиты*	11,04%	2024	1 948 868
Необеспеченные банковские кредиты	КС + 1,48% (КС = 9,5%) 10,98% – КС + 1,50% (КС = 20,0%) 21,50%	2025	176 516
Необеспеченные банковские кредиты	КС + 1,48% (КС = 9,5%) 10,98% – КС + 1,46% (КС = 9,5%) 10,96%	2023	89 617
Необеспеченные банковские кредиты*	12,50%–20,00%	2022	99 911
Необеспеченные займы*	19,70%	2023	104 427
Необеспеченные займы*	9,15%	2023	3 500 000
			6 017 730

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа погасила следующие банковские кредиты на общую сумму 764 728 тыс. руб.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 289 049	2 245 433
Прочая кредиторская задолженность	37 011	37 761
	1 326 060	2 283 194
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 982 253	6 018 139
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	683 732	364 085
Задолженность перед персоналом	1 349 174	1 505 559
Дивиденды к уплате	3 986	4 014
	8 019 145	7 891 797

На 30 июня 2022 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед федеральной сетевой компанией ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 1 591 418 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризованная задолженность (на 31 декабря 2021 года: 1 572 481 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 реструктуризована. Первоначальный график погашения задолженности подразумевал погашение задолженности до 31 декабря 2021 года и начисление процентов по 11% годовых. На дату первоначального признания реструктуризованной кредиторской задолженности Группа применила рыночные ставки в диапазоне 9,17%-9,72%.

2 апреля 2020 года к соглашениям от 27 июня 2017 года и 31 декабря 2017 года с ПАО «ФСК ЕЭС» были заключены дополнительные соглашения, по которым срок погашения неоплаченной на дату дополнительных соглашений Группой кредиторской задолженности на общую сумму 3 731 476 тыс. руб. был изменен до 31 декабря 2023 года, а также была изменена процентная ставка, которая составила 10% годовых (далее «Дополнительные соглашения»). На дату первоначального признания реструктуризованной кредиторской задолженности по Дополнительным соглашениям Группа применила рыночную ставку в размере 7,27%. Суммы дисконта при первоначальном признании кредиторской задолженности по Дополнительным соглашениям составили 192 872 тыс. руб. и 81 677 тыс. руб. соответственно.

На 30 июня 2022 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 25 516 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 38 288 тыс. руб.).

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

Сумма несамортизированного дисконта по соглашению о расторжении энергосервисного контракта с Контрагентами составила по состоянию на 30 июня 2022 года 147 796 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 238 608 тыс. руб.). При первоначальном признании Группа применила рыночную ставку в размере 8,82% годовых. Таким образом, на 30 июня 2022 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам с Контрагентами в сумме 1 644 773 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 378 681 тыс. руб.) с учетом несамортизированного дисконта.

23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Налоги к уплате		
НДС	763 002	352 268
Налог на имущество	33 132	80 828
Взносы на социальное обеспечение	444 777	267 832
Прочие налоги к уплате	87 861	100 954
	1 328 772	801 882

24. Авансы полученные

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС.

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	192 684	148 481
Прочие авансы полученные	13 913	18 591
	206 597	167 072
Краткосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	972 017	1 157 415
Прочие авансы полученные	172 816	99 539
	1 144 833	1 256 954

25. Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	1 573 887	1 640 336
Начисление (увеличение) за период	205 506	479 427
Восстановление (уменьшение) за период	(96 320)	(281 549)
Использование оценочных обязательств	(351 213)	(259 852)
Остаток на 30 июня	1 331 860	1 578 362

Оценочные обязательства относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочные обязательства, связанные с неурегулированными вопросами обложения налогом на имущество активов Группы состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года в сумме 202 050 тыс. руб.

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

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 компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Остаток на 1 января	4 411 034	6 631 394
Увеличение резерва за период	218 833	227 717
Восстановление сумм резерва за период	(361 580)	(836 754)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(361 548)	(403 547)
Остаток на 30 июня	3 906 739	5 618 810

Непрерывность деятельности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 6 месяцев 2022 года 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 30 июня 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на сумму 8 990 381 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 11 248 355 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 32 899 498 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 35 360 499 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

До 2023 года Группа планирует погасить часть имеющихся кредитов и рефинансировать кредиты и займы с их реклассификацией из краткосрочных в долгосрочные, что окажет положительное влияние на показатель ликвидности.

По состоянию на 30 июня 2022 года Группа имеет отрицательные чистые активы в сумме 294 161 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отрицательные чистые активы в сумме 846 069 тыс. руб.).

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.

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 прочих внеоборотных финансовых активов (1 уровень в иерархии справедливой стоимости, Примечание 15), денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), банковских кредитов и займов (2 уровень иерархии) относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 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 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года составила 7,27%-8,82%.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	8 124
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(1 423)
На 30 июня 2022 года	6 701

27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 946 946 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 8 173 307 тыс. руб.).

28. Условные обязательства

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

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

Российские налоговые органы вправе начислить 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, начислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 налогу на имущество, раскрытого в Примечании 25.

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

Судебные разбирательства

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

29. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, а также по состоянию на 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка, чистые прочие доходы						
Материнская компания						
Арендная плата	410	410	820	820	–	–
Прочая выручка и доходы	1 250	2 500	8 125	2 500	204 821	–
Предприятия под контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	–	121 924	–	252 508	–	–
Прочая выручка и доходы	571	2 826	1 319	4 024	426 611	444 278
	2 231	127 660	10 264	259 852	631 432	444 278

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	11 500 000	8 000 000
Обязательства по аренде		
Авансы выданные	19 088	25 036
Кредиты и займы	554 427	450 000
Авансы полученные	–	15
Обязательства по аренде	34 080	34 187
	12 107 595	8 509 238

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
	<i>Операционные расходы, финансовые расходы</i>					
Материнская компания						
Услуги по управлению	–	38 808	–	38 808	–	15 134
Прочие работы и услуги производственного характера	7 132	7 136	14 267	14 270	–	–
Прочие	1 294	1 295	2 589	2 589	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	153 764	198 511	306 610	396 085	151 671	38 352
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	1 935 498	1 934 873	3 862 522	3 882 427	1 538 141	1 365 419
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	–	102 695	–	262 573	–	–
Прочие	30 690	26 731	65 534	50 027	818 453	763 679
Оценочные обязательства	–	–	–	–	–	74 546
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	37 097	48 798	69 484	128 479	–	–
	2 165 475	2 358 847	4 321 006	4 775 258	2 508 265	2 257 130

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:

- 18% от общей выручки Группы за три месяца и 18% от общей выручки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (22% за три месяца и 19% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года);
- 15% от общей выручки от передачи электроэнергии Группы за три месяца и 16% выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года: 16 за три месяца и 15% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 9 и 8% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года: 10 и 9% соответственно).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составили 812 693 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года: 309 041 тыс. руб.).

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2022 года кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании составили 12 892 052 тыс. руб. (по состоянию на 30 июня 2021 года 10 638 502 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 2 147 170 тыс. руб., погасила – 639 728 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 376 987 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года: 495 358 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенные в банках, связанных с основным акционером материнской компании отсутствуют (по состоянию на 30 июня 2021 года также отсутствуют).

По состоянию на 30 июня 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составили 593 655 тыс. руб. (по состоянию на 30 июня 2021 года: 873 060 тыс. руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	31 826	36 398	59 200	58 326
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	403	–	1 281	–

На 30 июня 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 281 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 061 тыс. руб.).